

Taller Práctico

Elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura

1º de Enero de 2014



Libertad y Orden

Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

ENTIDADES PERTENECIENTES AL GRUPO 1



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

NÉSTOR ALBERTO JIMÉNEZ JAIMES
nestor.jimenez@co.gt.com



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Adopción por primera vez de las NIIF

Objetivos de aprendizaje

Al terminar ésta sesión usted debe tener la capacidad de:

- Entender el porqué realizar un balance de apertura
- Comprender el proceso de convertir cifras locales a NIIF
- Llevar a cabo el proceso de conversión del balance de apertura a NIIF
- Preparar las planillas de valoraciones, ajustes y el balance de apertura explicando las diferencias



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Adopción por primera vez de las NIIF

Temario

- Transición
- Balance de apertura
- Exenciones
- Excepciones
- Conversión de las partidas del balance



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

¿Cuál es el objetivo de la adopción por primera vez?



El objetivo en la preparación del balance de apertura es asegurar que los primeros estados financieros de acuerdo con NIC – NIIF contengan información:

1. De calidad
2. Transparente para los usuarios
3. Comparable
4. Sean punto de partida. Costos no excedan los beneficios



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Adopción por primera vez de las IFRS - Transición

Fecha de transición

Información Financiera

Fecha de presentación de información

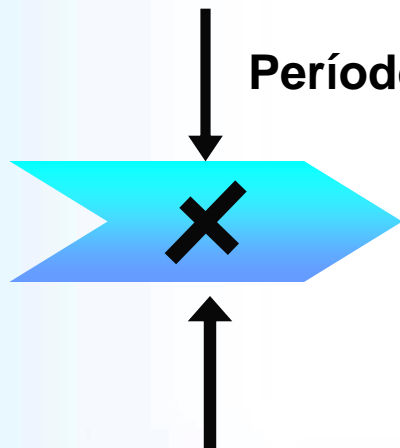
31 de diciembre de 2013

31 de diciembre de 2014

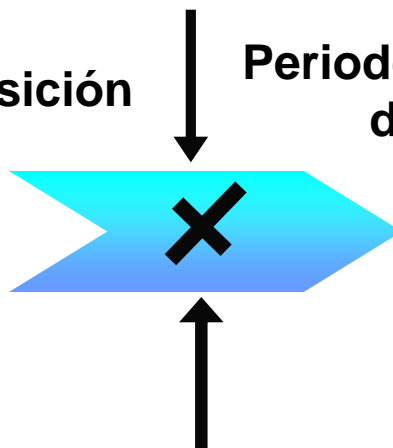
31 de diciembre de 2015

Período de transición

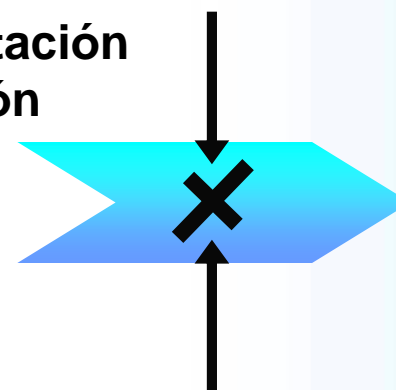
Periodo de presentación de información



Balance inicial según NIF



Estados financieros según NIF(sin información comparativa en resultados)



Primeros estados financieros según NIF con destino al público



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Qué establece la Adopción por primera vez?

- **Regla general:** la primera vez que una entidad adopta NIF, deberá aplicar las normas e interpretaciones vigentes a la fecha de reporte **con efecto retroactivo** para todos los períodos presentados
 - La mayoría de las provisiones transitorias en normas individuales no aplican
- Sin embargo, hay **Cinco excepciones** obligatorias, y además **Dieciocho exenciones** voluntarias, al requerimiento de aplicación retroactiva total
 - Relación costo - beneficio
- También hay varios requerimientos de revelación para explicar el efecto de la transición a NIF



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Cuál es el objetivo de la adopción por primera vez?

ATENCIÓN: Múltiples opciones conllevan a múltiples combinaciones y diferentes saldos de aperturas

la fecha de
reporte/transición en
forma “Retroactiva” con
efecto en resultados
acumulados u otra
categoría del patrimonio

¿Relación
costo
beneficio
información?

Transición
Balance Apertura

2013

NIIF 1 Excepciones y Exenciones de aplicación retroactiva



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Balance de apertura

Balance de apertura – Define políticas contables

RECONOCER

Todos los activos y pasivos reconocidos bajo NIF

ELIMINAR

No reconocer partidas como activos o pasivos si las NIIF no lo permiten

RECLASIFICAR

Reclasificar de acuerdo con los requerimientos de las NIF

VALORAR (MEDIR)

Aplicar las NIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos

Como si siempre hubiese aplicado las IFRS -
Retroactivo

Los ajustes afectan las ganancias retenidas u otras cuentas apropiadas del patrimonio



Estado de Situación Financiera - Algunas exenciones - Voluntarias

**Permite usarlas – No
es obligatorio**



- (a) Transacciones con pagos basados en acciones
- (b) Contratos de seguro;
- (c) Costo atribuido;
- (d) Arrendamientos – análisis de la CINIIF 4
- (e) Diferencias de conversión acumuladas;
- (f) Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas;
- (g) Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos;
- (h) Instrumentos financieros compuestos;
- (i) Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente;
- (j) La medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial;
- (k) Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo;
- (l) Activos financieros o activos intangibles contabilizados de acuerdo con la CINIIF 12 Acuerdos de Concesión de Servicios;
- (m) Costos por préstamos;
- (n) Transferencias de activos procedentes de clientes;
- (o) Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio;
- (p) Hiperinflación grave;
- (q) Acuerdos conjuntos – comprobación de deterioro de valor por cambio de consolidación proporcional a MPP; y
- (r) Costos de desmonte en la fase de producción de una mina a cielo abierto – 1/1/2015



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Balance de apertura - exenciones

Permite usarlas – No es obligatorio



Valor razonable como costo atribuido

- Se podrá optar, a la fecha de transición, por asignar el valor razonable como costo atribuido a las propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y activos intangibles
- Podrá usar una revaluación local si es comparable con el valor razonable o al costo ajustado por cambios en el nivel de precios
- La revaluación se podrá realizar en la fecha de transición o antes
- También podrá usar el valor razonable determinado por una privatización o una oferta pública.



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Balance de apertura - exenciones

Permite usarlas – No es obligatorio



Inversiones en subsidiarias, control conjunto y asociadas

- En los estados financieros individuales, según NIC 27, estas inversiones podrá medirse (si se usa el modelo del costo) al costo según NIC 27 o al costo atribuido (que será el valor razonable según NIC 39 o el valor en libros según PCGA locales) en la fecha de transición
- La medición anterior lo podrá hacer en forma individual sobre cada entidad



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Balance de apertura - exenciones

Permite usarlas – No es obligatorio



Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos

- Si una subsidiaria adopta las IFRS con posterioridad a la controladora, medirá sus activos y pasivos así:
 - Los valores en libros que se hubieren determinado para su inclusión en los estados financieros consolidados basados en la fecha de transición de la controladora a las IFRS, si no hay ajustes al consolidado, o
 - Los valores en libros requeridos por las NIIF, basados en la fecha de transición a las IFRS de la subsidiaria
- Si una matriz adopta las IFRS con posterioridad a la subsidiaria, medirá los activos y pasivos de la subsidiaria en los estados financieros consolidados por el valor en libros de ésta bajo IFRS



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Balance de apertura - exenciones

Permite usarlas – No es obligatorio



Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de PPE

- Se podrá medir estos pasivos a la fecha de transición siguiendo lo indicado en la NIC 37
- Estimaré el valor que habría sido incluido en el costo del activo cuando surgió el activo por primera vez mediante el descuento del pasivo a esa fecha usando la mejor estimación, y
- Calculará la depreciación acumulada a la fecha de transición sobre la base de la estimación actual de la vida útil del activo



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Estado de Situación Financiera - Algunas excepciones - Obligatorias

Es obligatorio



- (a) La baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros;
- (b) contabilidad de coberturas;
- (d) clasificación y medición de activos financieros según condiciones existentes en la fecha de transición; y
- (e) derivados implícitos se evalúa su separación según las condiciones existentes al inicio o posterior



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Procedimiento de conversión de saldos locales a NIF IFRS



- Obtener balance general detallado a último nivel Col GAAP
- Determinar claramente las políticas contables aplicadas bajo Normas locales
- Determinar las políticas contables a usar bajo NIF y en especial las a usar bajo la NIF incluyendo las exenciones y excepciones a usar
- Identificar las cuentas y operaciones en las cuales hay diferencias en política
- Preparar planilla de trabajo para acumular ajustes y determinar saldos NIF partiendo de saldos locales



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Procedimiento de conversión de saldos locales a NIF



- Para cada cuenta o subcuenta, según la magnitud, preparar hojas de conversión de acuerdo con el análisis de cada una de ellas.
- Realizar las eliminaciones de partidas que no cumplen los requisitos de ser activo o pasivos NIF
- Efectuar reclasificaciones de cuentas para ubicarlas según corresponde NIF
- Determinar operaciones o hechos económicos que deben ser activos o pasivos bajo NIF pero que localmente no están incluidos



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Procedimiento de conversión de saldos locales a NIIF IFRS

- Realizar las valoraciones de todas las partidas de acuerdo con lo establecido en las NIF y en la NIF 1
- Preparar cada ajuste en partida doble afectando GR o la partida del patrimonio pertinente
- Pasar cada ajuste a la planilla del balance verificando cuadre
- Preparar el cálculo del impuesto diferido
- Preparar el balance detallado a nivel subcuentas, los terceros no cambian

COMPANÍA XYZ S.A.
HOJA DE TRABAJO PARA LA CONVERSIÓN INICIAL A NIIF
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Miles de pesos)

Activos	Local	Ajustes a NIIF		Reclasificaciones a NIIF		NIIF
		Dr	Cr	Dr	Cr	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo				5,950	5,950	5,950
Disponibles	5,950					5,950
Caja menor	950					950
Banco Davivienda	2,600					2,600
Banco de Bogotá	2,400					2,400
Instrumentos Financieros al Costo Amortizado						14,026
Certificado de Depósito a Término	-	14,026				14,026
Instrumentos Financieros al Valor Razonable						8,550
Fondos fiduciarios	-		8,550			8,550
Inversiones	21,400					-
Certificado de Depósito a Término	13,400		13,400			-
Fondos fiduciarios	8,000		8,000			-
Deudores	52,300					40,399
Cuentas	35,000					35,000
Anticipos a proveedores de PPE	7,000				7,000	-
Anticipos gastos de Viaje - Empleados	800		800			-
Reclamaciones a Aseguradoras	1,000		1,000			-
Préstamos a terceros	12,000		649			11,351
Deterioro por Impago	(3,500)	3,500	5,953			(5,953)
Inventarios	128,000					128,000
Materia Prima	17,000					17,000
Productos en Proceso	47,000					47,000
Cultivos en Desarrollo	6,000					6,000
Producto Terminado	20,000					20,000
Mercancías no fabricadas por la Empresa	23,000					23,000
Semovientes	5,000					5,000
Materiales, Repuestos y Accesorios	10,000					10,000
Propiedades, planta y equipo	36,200					43,200
Construcciones y Edificaciones	800			7,000		800
Anticipo	54,000					54,000
Mueblaria	400					400
Equipo de Oficina	400					400
Depreciación acumulada	(25,000)					(25,000)
VAL. NETO	11,300					11,300
Cargas pagadas por Anticipado - Seguros	2,000					2,000
Carga Diferidos	9,300					9,300
Otros Activos	1,200					1,200
Bienes de Arte y Cultura	1,200					1,200
Valorizaciones	28,000					28,000
Propiedad, planta y Equipo	28,000					28,000
Total activo	284,350					280,625
Pasivos						
Obligaciones financieras	62,000					55,739
Bancos Nacionales	32,000		1,557			33,557
Obligaciones con Particulares	30,000	7,827				22,173
Proveedores	36,810					36,810
Proveedores Nacionales	36,810					36,810
Cuentas por Pagar	9,900					10,800
Costos y gastos por pagar (Intereses)	3,100	3,100				-
Acreedores	6,800			4,000		10,800
Impuestos Gravámenes y Tasas	3,000					3,000
Renta y Complementarios	2,900					2,900
Impuesto a las Ventas por Pagar	100					100
Obligaciones Laborales	11,000					11,000
Cuentas Consolidadas	6,000					6,000
Vacaciones Consolidadas	5,000					5,000
Pasivos Estimados y Provisiones	22,000					4,700
Para Costos y Gastos	8,000		3,300			4,700
Para Mantenimiento y Reparaciones	4,000		4,000			-
Para contingencias	10,000		10,000			-
Diferidos	2,000					2,000
Impuestos Diferidos	2,000					2,000
Total pasivo	146,710					124,039
Patrimonio						
Capital Social	70,000					70,000
Superavit de capital	10,000					10,000
Reservas	16,000					16,000
Revalorización del Patrimonio	3,000					3,000
Resultados del Ejercicio	6,000					6,000
Resultados de Ejercicios Anteriores	4,640					4,640
Resultados por Conversión de IFRS	28,000	6,458	25,403			28,945
Superavit por valorizaciones	28,000					28,000
Total patrimonio	137,640					156,585
Total pasivo y patrimonio	284,350					280,625



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Efectivo

Indagar por cualquier tipo de restricciones para determinar que hacer así:



1. Restricciones de uso sobre recursos propios sirve para revelaciones o clasificación a largo plazo
2. De recursos recibido en administración restringidos para reflejar el neto de los dineros recibidos
3. Manejo de cheques girados no entregados
4. Modificación del nombre a “Efectivo y equivalentes de efectivo”



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



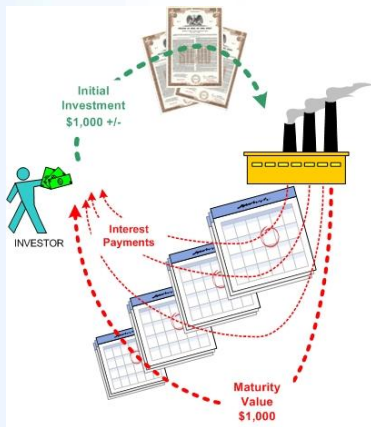
Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inversiones

Tareas a realizar

Corresponden a títulos de renta fija (Bonos, CDT, TES, entre otros) y títulos de renta variable (acciones o cuotas sociales en empresas).. Las actividades de conversión incluyen:



- Verificar integridad de las operaciones
- Verificar retiros sean ventas en firme y no haya pactos de recompra -
- Clasificar (Instrumentos financieros y según intención) y valorar bajo NIIF
- Verificar la existencia de restricciones o garantías que pesan sobre las mismas
- Realizar prueba de pérdida de valor



Inversiones

Obtener detalle de las inversiones (tipo, cantidad, nominal, costo de compra) y definir la intención con cada una de ellas para su clasificación así:

Para negociar en
corto plazo



Intención de venta a corto plazo para obtener rendimientos por los movimientos del mercado y no para asegurar unos flujos

Para asegurar los
flujos



Intención de asegurar flujos futuros (cupones y nominal final).

Para mantener
en el tiempo



Se compraron con la intención de dejarlas en forma indefinida aunque se pueden vender en cualquier momento



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inversiones

Valorar usando de la siguiente forma o usando la excepción:

A valor razonable
efecto en resultados



Valor razonable, el cual se encuentra en el mercado en la bolsa de valores donde se negocie el título

A costo amortizado



Con base en el método del costo amortizado considerando la tasa de interés efectiva o TIR

A valor razonable
efecto en el ORI



A valor razonable o al costo, según se disponga de la información



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inversiones

Excepciones y exenciones

Se podrá, en la fecha de transición:

- Designar un activo financiero a valor razonable con efecto en otros resultado integral
- Designar un activo financiero como a valor razonable con efecto en resultados
- Usar el valor razonable para medir inversiones al costo amortizado si es impracticable determinar la TIR o la tasa a usar para deterioro



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inversiones

A valor razonable con efecto en resultados



Pueden incluir renta fija y renta variable que coticen en el mercado de valores. Pueden ser realizadas en forma directa o por medio de fondos fiduciarios (de manejo de liquidez) o carteras colectivas.

La valoración se efectúa a tasas de mercado según datos BVC o Infoval por precio o por tasa o según la cotización de la unidad en fondos fiduciarios o carteras colectivas

Se debe revisar el nemotécnico de cada título para asegurar la tasa o precio de valoración



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia

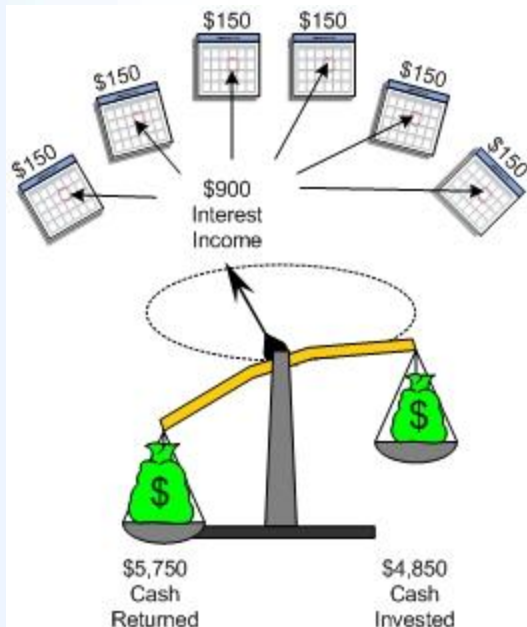


Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inversiones

Al costo amortizado



Se valoran con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva

La tasa de interés efectiva (TIR) se calcula tomando los flujos futuros (pago de cupones más nominal) y comparándolo con el flujo inicial (costo compra más erogaciones de compra).



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inversiones

A VR con efecto en el ORI

Corresponden a títulos de renta variable (acciones o cuotas sociales en empresas) que pueden o no cotizar en el mercado de valores



Se excluyen de ésta categoría las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos que se analizan separadamente.

Si cotizan en la Bolsa de Valores, se valoran al último precio comprador.

Si no cotizan se dejan al costo de compra inicial (se excluyen AXI y otras partidas) o a valor razonable



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

idad
para todos

Inversiones

Análisis de pérdida de valor

Se debe evaluar la existencia de evidencia sobre el deterioro de las inversiones (instrumentos financieros) considerando:



- Dificultades financieras del emisor
- Incumplimiento en pagos
- La empresa otorga ventajas para el pago
- Quiebra o ley de intervención económica del emisor
- Cierre del mercado para el título
- Condiciones económicas desfavorables (tasa de interés, inflación, desempleo, etc.)
- Cambios en el entorno tecnológico, legal, de mercado o económico del emisor



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Deudores

Detalle local

Localmente incluyen:

- Clientes por venta de bienes
- Clientes por prestación de servicios
- Avances y anticipos entregados
- Anticipos y saldos a favor impuestos
- Depósitos entregados
- Intereses o rendimientos por cobrar
- Préstamos a empleados
- Aportes de capital por cobrar
- Créditos a socios y accionistas
- Deudas de difícil recaudo
- Otros



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Deudores

Tareas a realizar

Las actividades de conversión de los saldos deudores incluyen:

- Verificar integridad de los saldos
- Para las ventas y servicios verificar la causación del ingreso al cierre y el saldo deudor así no haya factura
- Verificar la veracidad del saldo deudor
- Valoración saldos NIIF
- Análisis de deterioro de valor (provisión)



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Deudores Clientes

Usualmente son a corto plazo por lo que no hay ajustes a efectuar



Si el recaudo se espera que ocurra a largo plazo se debe valorar con base en tasa de mercado determinada a la fecha de origen del saldo deudor o con base en la TIR cuando se ha otorgado plazo de pago más allá de lo normal (reconocer ingreso diferido por intereses)

Indagar para asegurar correcto corte de operaciones (causación de venta o servicios no facturados) y calcularlos



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Deudores

Avances y anticipos entregados

Se reclasifican a cuentas apropiadas bajo una subcuenta denominada anticipos así:

Tipo de anticipo	Reclasificar a	Valoración
Para compra de inventarios	Inventarios	Costo – Valor del desembolso
Para construcciones en curso y compra de PPE	Propiedades, planta y equipo	Costo – Valor del desembolso
Para construcciones asociadas a concesiones	Activos intangibles	Costo – Valor del desembolso
Gastos	Gastos pagados por anticipados	Costo – Valor del desembolso

Los que corresponden a gastos ya incurridos se retiran del activo contra ganancias retenidas



Deudores

Intereses y rendimientos por cobrar



Surgen por la causación de rendimientos en inversiones y/o deudores

Quedan incluidos en la valoración de las inversiones y de los deudores; por tanto se eliminan.



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Deudores

Préstamos a empleados o a terceros

Se valoran con base en el método del costo amortizado considerando la TIR

Si la tasa es cero o menor a la tasa normal de mercado se valoran así:

- Se hallan los flujos futuros
- Se halla la tasa de mercado (fuente SF, B de R, mercado) a la fecha del crédito
- Se halla el valor presente al 31 de diciembre de 2013



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

La diferencia con lo local será el ajuste NIIF

Prosperidad
para todos

Deudores

Créditos a socios y accionistas



Se debe verificar si el saldo será pagado; esto es, si hay acuerdos de pago, plazos establecidos reales y si hay pactados intereses. Si no es para su pago, se debe reclasificar como menor valor del patrimonio (cuenta separada)

Si se va a pagar, determinar la fecha de pago y si no hay interés pactado o este es menor al del mercado, se valoran con base en tasa de mercado descontando los flujos futuros a valor actual



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Deudores Otros

Verificar la veracidad del saldo deudor (se obtendrá el beneficio económico); si no cumple el requisito de activo se debe eliminar.

Estimar la fecha esperado de pago, para los de largo plazo se deben valorar con base en el método del costo amortizado considerando la TIR

Si la tasa es cero o menor a la tasa normal de mercado se valoran con base en tasas de mercado



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Deudores

Provisión

Se debe evaluar la existencia de evidencia sobre el deterioro de todos los saldos deudores considerando:

- Dificultades financieras del tercero
- Incumplimiento en pagos
- La entidad otorga ventajas para el pago
- Quiebra o ley de intervención económica del deudor
- Condiciones económicas desfavorables (tasa de interés, inflación, desempleo, etc.)
- Cambios en el entorno tecnológico, legal, de mercado o económico del deudor



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Se puede realizar individualmente para saldos significativos o colectivamente por grupos de saldos (con características similares).

Prosperidad
para todos

Deudores

Provisión

Se estiman las pérdidas incurridas con referencia a estadísticas y los factores indicados anteriormente

Se determinan los flujos futuros esperados del instrumento y se descuentan a la TIR de la deuda en su reconocimiento inicial o a la tasa actual de rentabilidad del mercado (si no tienen pactada tasa de interés o es inferior a la del mercado).

La diferencia con el valor en libros es la provisión bajo NIIF, que al compararla con el saldo local arroja el ajuste positivo o negativo contra las Ganancias Retenidas



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inventarios

Localmente incluyen:

Materia prima

Materiales

Producto en proceso

Producto terminado

Mercancías para comercializar

Materiales, repuestos y accesorios

Envases y empaques

Semovientes

Cultivos en desarrollo y plantaciones agrícolas

Contratos en ejecución

Inventario en tránsito

Provisiones



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inventarios

Tareas a realizar

Las actividades de conversión de los saldos de inventarios incluyen:

- Analizar la composición del inventario para separar: i) elementos para la venta, ii) trasladar partidas a las cuentas que correspondan según su naturaleza y características (contratos de construcción, actividad agrícola, entre otros)



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inventarios

Tareas a realizar

- Verificación del costo inicial, neto de descuentos, rebajas y similares
- Verificación de la integridad de los saldos (causación de lo comprado según los riesgos y beneficios recibidos)
- Análisis del valor neto realizable incluyendo análisis de obsoletos
- Eliminar AXI, si existen
- Valoración por los métodos aceptados (LIFO no se permite)



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inventarios

Tareas a realizar

- En empresa manufactureras verificar la asignación de costos que cumplan los requisitos
- Eliminar partidas que no cumplen la capitalización tal como intereses y diferencia en cambio
- Análisis de los costos fijos, desperdicios y similares
- En materia prima y otros importados verificar tasa de cambio y eliminación de diferencia en cambio



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inventarios En tránsito

Comprobar que:

- Corresponde a elementos aún no recibidos pero sobre los cuales se han recibido riesgos y beneficios. Si se recibieron en la bodega o almacén debe estar clasificados en la cuenta correspondiente
- Lo adecuado de los costos cargados según se indicó anteriormente
- Se incluyan las compras donde se recibieron riesgos y beneficios pero no se han recibido los bienes



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inventarios

Materiales para la prestación del servicio

Obtener detalle del inventario para separarlos así:

Repuestos mayores y equipos de mantenimiento permanente de uso más de un período

Pieza de repuesto y equipo auxiliar de uso solo para un elemento de PPE

Las demás piezas de repuestos, equipo auxiliar y suministros para el servicio



Propiedades, planta y equipo



Inventarios



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inventarios

Otros materiales

Analizar los siguientes elementos para eliminar en la medida en que no correspondan a inventarios para la venta o su uso en la producción de bienes y servicios en el desarrollo de su actividad económica:

Dotación
Elementos de primeros auxilios
Papelería
Elementos de aseo

Serán eliminados del inventario y cargados a GR por no cumplir los requisitos para ser activos



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inventarios

Valoración al costo o VNR el menor

Para inventario para la venta:

Calcular el valor neto realizable así: tomar el precio de venta específico estimado menos gastos de venta menos costos a incurrir para su instalación

Comparar con costo en libros después de ajustes NIIF y solo si este es mayor determinar por la diferencia la pérdida de valor afectando el costo del inventario contra las GR

Se elimina la provisión local al quedar ajustado al VNR



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Contratos de construcción



Localmente los costos incurridos pueden estar en inventarios o cargos diferidos.

Deben ser trasladado a una nueva cuenta denominada contratos de construcción



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Contratos de construcción

Tareas a realizar

Las actividades de conversión de los saldos de inventarios incluyen:

- Analizar cada contrato tal como lo exige la NIC 11 para determinar si es un contrato de construcción o no y de acuerdo con ellos definir el método de reconocimiento del porcentaje de terminación a usar para recalcular los ingresos y costos de cada contratos



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Contratos de construcción

MÉTODO DE PORCENTAJE DE TERMINACIÓN:

Se requiere tener un sistema presupuestal actualizado de los ingresos y costos de cada contrato

Los ingresos del contrato se comparan con los costos y se reconocen ingresos y costos de la parte del contrato ya ejecutado

Se puede determinar:

1. Con base en los costos incurridos según los costos totales estimados
2. Examen físico del trabajo ejecutado
3. Examen del contrato ya ejecutado



Contratos de construcción

MÉTODO DE LOS COSTOS INCURRIDOS:

Se toman los costos relacionados con el trabajo Ejecutado y se comparan con los costos estimados (presupuestos del contrato) y esa proporción se aplica al ingreso estimado del contrato y se reconoce como ingreso del período

Se excluyen materiales no consumidos, pagos anticipados a subcontratistas y similares



Contratos de construcción

MÉTODO DEL EXAMEN FÍSICO:

Se examina la obra y determina el % de avance según lo realizado efectivamente.

Ese % se aplica a costos e ingresos estimados para reconocer lo que corresponde al período



Libertad y Orden

Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Contratos de construcción

MÉTODO DEL EXAMEN DEL CONTRATO EJECUTADO:

Se examina el avance del contrato desde el punto de vista de las actividades y determina el % de avance

Ese % se aplica a costos e ingresos estimados



Inventarios Cultivos en desarrollo



No son inventarios por lo que deben ser reclasificados a otra cuenta denominada activos biológicos y se debe proceder a su valoración con base en el valor razonable a la fecha de la transición siguiendo lo indicado en la NIC 41



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Agricultura

Medición

**Activos biológicos
(cultivos y
animales)**



Se deben medir al valor razonable menos gastos estimados hasta el punto de venta, excepto que el valor razonable no puede ser medido confiablemente

**Productos
agrícolas
cosechados
recolectados**



Se miden a su valor razonable menos los gastos estimados de venta en el punto de cosecha o recolección



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Agricultura

Determinación del valor razonable y efecto

La determinación del valor razonable se puede efectuar agrupando el activo o producto de acuerdo con sus atributos (edad, calidad, etc). Se usará el que el mercado considere al fijar los precios de venta



El valor razonable debe reflejar el valor del mercado corriente (una operación entre un comprador y un vendedor), por lo que precios establecidos en contratos de venta futura no deben ser considerados

El efecto de la valoración se reconoce en ganancias retenidas



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Agricultura

Determinación del valor razonable

Los precios incluidos en los contratos realizados para vender los activos biológicos o productos agrícolas en una fecha futura no son necesariamente relevantes a la hora de determinar el valor razonable, ya que el valor razonable pretende reflejar el mercado corriente, en el que un comprador y un vendedor que lo desearan podrían acordar una transacción. Como consecuencia de lo anterior, no se ajustará el valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, como resultado de la existencia de un contrato.



Libertad y Orden

Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Agricultura

Determinación del valor razonable

1. En mercados activos:

Será el precio de cotización en la condición y ubicación actual

Si hay varios mercados será el relevante

2. Si no hay mercado activo usará:

- Precio de una transacción reciente
- Precio de activos similares
- Referencias del sector

El valor razonable será entonces el valor de mercado antes

determinado menos los gastos de transporte y otros costos para llevar el activo al mercado

Se analizan las diferencias circunstancias a fin de llegar a la estimación más fiable del valor razonable, dentro de un rango relativamente estrecho de estimaciones razonables



Agricultura

Determinación del valor razonable

1. En mercados activos:

Será el precio de cotización en la condición y ubicación actual

Si hay varios mercados será el relevante

2. Si no hay mercado activo usará:

- Precio de una transacción reciente
- Precio de activos similares
- Referencias del sector

Si no hay precios se usará el valor presente de los flujos de caja descontados a tasa apropiada tomando el activo como se encuentra



Agricultura

Determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuro

Se determinan con base en:

1. Flujos de ingresos esperados del activo (cantidad estimada por precio estimado de mercado)
2. Menos, flujos de egresos que incluyen costos necesarios a incurrir hasta que el producto esté listo para su corte
3. Tasa de descuento para traer el valor futuro a valor actual, que considere las tasas de mercado



No se incluyen flujos de financiación ni de impuestos ni para restablecer el activo biológico



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia

Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Agricultura

Gastos estimados hasta el punto de venta



Son:

- Comisiones
- Cargos a entidades gubernamentales
- Cargos a bolsas agropecuarias
- Impuestos y gravámenes sobre las transferencias



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Propiedades, planta y equipo

Localmente incluyen:

Terrenos

Semovientes de trabajo

Construcciones en curso

Maquinaria y equipo en montaje

PPE en tránsito

Equipos y materiales en depósito

Bienes muebles en bodega

PPE en mantenimiento

PPE no explotados

Edificaciones

Vías de comunicaciones

Plantas, ductos y túneles

Cultivos en desarrollo

Redes, líneas y cables

Maquinaria y equipo

Equipo médico científico

Muebles y enseres

Equipo de oficina

Equipo de cómputo y comunicación

Equipo de transporte

Equipo de comedor y similares

Depreciación acumulada

Depreciación diferida

Provisión para protección



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Propiedades, planta y equipo

Uso de excepciones y exenciones



Existen las siguientes exenciones:

- Valor razonable como costo atribuido
- Pasivos por desmantelamiento de PPE

Se debe propender por el uso del valor razonable como costo atribuido y usar la exención para los pasivos por desmantelamiento



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Propiedades, planta y equipo

Tareas a realizar

Las actividades de conversión de los saldos de PPE incluyen:

- Determinar la existencia de partidas que no cumplen los requisitos para ser activo a fin de excluirlas (pueden ser gastos, propiedades de inversión, activo no corriente para la venta)
- Verificar la adecuada valoración NIIF



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Propiedades, planta y equipo

Tareas a realizar

- Verificar la integridad de los saldos
- Eliminar AXI, si existen cuando se use el modelo del costo
- Realizar análisis de pérdida de valor
- Cálculo de costos de desmantelamiento
- Recalculo de la depreciación



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Propiedades, planta y equipo

Integridad

Obtener relación de activos en uso y ver si cumplen los requisitos de PPE (en uso, obtención de beneficios económicos futuros, es medible, su uso va más allá de un año). Lo que no cumple se traslada así:

- Si son inmuebles entregados en arriendo operativo a propiedades de inversión
- Si son bienes entregados en arriendo financiero, ver análisis de arrendamientos
- Si son bienes que están para la venta, ver análisis en esa cuenta
- Lo demás se elimina del balance



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Propiedades, planta y equipo

Integridad

Verificar la causación de las compras de PPE que se recibieron los riesgos y beneficios (según el acuerdo de compra) pero que no ha sido recibida la factura o el bien.



Reclasificar activos que ya están en uso pero que aparecen contablemente (local) como tránsito, en construcción o en montaje

Incluir activos que están en uso pero que no están incluidos en libros porque se depreciaron totalmente u otra razón. Se deberá realizar un avalúo para ello.



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Propiedades, planta y equipo

Valoración



Definir el modelo a usar: del costo o del costo atribuido (valor razonable)

Se prefiere uso del valor razonable especialmente en inmuebles, maquinaria redes, vehículos

Puede usar modelo costo en muebles y equipo de cómputo



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Propiedades, planta y equipo

Valoración

Definir el modelo a usar: del costo o del costo atribuido (valor razonable)



Para el modelo del costo se debe:

- Verificar que incluya el valor de compra (neto de descuentos y otras) y las partidas para dejarlo listo para su uso (fletes, seguros, preparación del sitio, montaje, instalación, mano de obra, entre otros). En importado que se use tasa de cambio de la fecha de reconocimiento NIIF
- Si fue financiado con deuda, calcular que solo se carguen intereses hasta que el activo estuvo listo para su uso.
- Recalcular la depreciación desde que el activo estuvo listo para uso con base en vidas útiles apropiadas y componentes



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Propiedades, planta y equipo

Valoración

Para el modelo del valor razonable:



- Solicitar el avalúo técnico actualizado por componentes y compararlo con el costo neto en libros para determinar el ajuste contra GR si el modelo posterior es el costo o Superávit si será el valor razonable
- No es necesario analizar en detalle el costo ya que el avalúo “limpia” ese costo
- El avalúo es el nuevo costo del activo, a partir del balance de apertura NIIF



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Propiedades, planta y equipo

Costos de desmantelamiento

Son aquellos en que debe incurrir la empresa para retirar el activo y restaurar el medio ambiente al fin de la vida útil del activo si hay compromiso legal o intrínseco

Si es por uso se reconoce la provisión a medida que se usa

Si es por construcción debe hacer la estimación como se indicará.



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Propiedades, planta y equipo

Costos de desmantelamiento

- Determinar las actividades a realizar en forma detallada (mano de obra, arriendo de equipos, traslados, etc.)

- Estimar los costos actuales

- Proyectar cada costo según el índice de cada uno hasta la fecha esperada de retiro

- Descontar los flujos futuros

- El descuento se realiza hasta el 31 de diciembre de 2013 para hallar el pasivo

- Para hallar la parte del activo, se descuenta desde 31 dic de 2013 hasta la fecha en que se originó la obligación

- Calcular la depreciación con base en la vida actual del activo, desde la fecha origen hasta la fecha de transición



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Otros activos

Localmente incluyen:

- Gastos pagados por anticipado
- Cargos diferidos
- Obras y mejoras en propiedad ajena
- Bienes entregados a terceros
- Derechos en fideicomiso
- Bienes adquiridos en leasing
- Responsabilidades
- Bienes de arte y cultura
- Bienes y derechos en investigación
- Valorizaciones
- Intangibles



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Otros activos

Tareas a realizar

Las actividades de conversión de los saldos incluyen:

- Determinar las partidas incluidas en otros activos que no cumplen los requisitos para ser activo a fin de excluirlos o reclasificarlos
- Verificar la adecuada valoración



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Otros activos

Tareas a realizar

- Verificar la integridad de los saldos
- Eliminar AXI, si existen cuando se use el modelo del costo
- Realizar análisis de pérdida de valor
- Recalculo de la amortización
- Eliminar las valorizaciones



Otros activos

Gastos pagados por anticipado

El saldo local debe ser igual al saldo bajo NIIF

Verificar que lo incluido corresponda efectivamente a partidas prepagadas

Si hay intereses o costos e emisión de títulos valores, se eliminan ya que forman parte de la valoración de los pasivos financieros

Eliminar partidas sobre las cuales no se obtendría en un futuro un flujo de caja (por ejemplo papelería, mantenimientos realizados)



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Otros activos

Estudios y proyectos

Obtener detalle separado para analizar cada uno de ellos así:

Investigación



Estudio original y planeado, realizado con el fin de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos

Gastos - GR



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia

Superintendencia
de Sociedades

Desarrollo



Aplicación de una investigación a un plan o diseño para la producción de materiales productos, procesos, métodos, sistemas nuevos o mejorados, antes de su producción o uso comercial

Activo intangible

Prosperidad
para todos

Otros activos

Cargos diferidos

Se reclasifican o elimina de activos así:

Se elimina de los activos:

Dotaciones

Papelería

Publicidad

Preoperativos

Investigación

Impuesto al patrimonio

Corrección monetaria diferida

Gastos de organización

Elementos de aseo y cafetería

Capacitación

Mantenimiento

Demás que no cumplan requisito de activo



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Otros activos

Cargos diferidos

Se reclasifican así:

Materiales y suministros a inventarios o PPE

Moldes y troqueles a PPE

Lencería, loza y cristalería a PPE

Gastos de desarrollo a intangibles

Combustibles y lubricantes a inventarios

Impuesto diferido a impuesto diferido con tratamiento especial bajo NIC12

Aplicar lo indicado en esas cuentas



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Otros activos

Obras y mejoras en propiedad ajena



Inversiones en activos asociados con contrato de concesión se traslada a intangibles

Inversiones que no correspondan a contratos de concesión serán PPE en la medida en que cumpla los requisitos para ser activo

Lo que no cumpla el requisito de ser activo se elimina

Se estima, si hay, provisiones para desmantelamiento y retiro



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Otros activos

Bienes adquiridos en leasing



Usualmente corresponden a arrendamientos financieros, por lo que deben ser tratados como PPE

Véase lo indicado para arrendamientos

Por lo tanto si cumple el requisito de PPE, se aplica todo lo indicado para esta cuenta en cuanto a costo, revaluaciones, depreciación, componentes, etc.



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Activos intangibles

Integridad

Verificar que los intangibles registrados localmente estén en uso por la empresa



Crédito mercantil (*good will*) asociado a operaciones que ya no existen se elimina, se mantiene el generado en compra de empresas para tener el control

Marcas, derechos, licencias, software que ya no se usa o no está en el mercado se eliminan

Los intangibles formados se eliminan

Software se mantiene el asociado con la operación de la compañía, los demás se eliminan



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Activos intangibles

Valoración

Usualmente deben ser valorados usando el modelo del costo. Por lo tanto implica:

- Verificar que incluya el valor de compra (neto de descuentos y otras) y las partidas para dejarlo listo para su uso. En importados que se use tasa de cambio de la fecha de reconocimiento NIIF
- Si fue financiado con deuda, calcular que solo se carguen intereses hasta que el activo estuvo listo para su uso.
- Determinar vida útil del activo según se indica a continuación para recalcular de la amortización



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Propiedades de inversión



Se incluyen en esta cuenta los inmuebles (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen por parte de la empresa para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operación



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Propiedades de inversión

Uso de excepciones y exenciones



Existen las siguientes exenciones:

Valor razonable como costo atribuido si se usa el modelo del costo para su valoración



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Propiedades de inversión

Tareas a realizar

Las actividades de conversión de los saldos de propiedades de inversión incluyen:

- Desde el análisis en PPE o en contratos de arrendamiento, determinar los inmuebles que cumplen el requisito antes indicado para reclasificarlo a esta cuenta
- Verificar la adecuada valoración usando preferentemente el modelo del valor razonable siguiendo lo indicado para estos avalúos en PPE



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Contratos de Arrendamientos

Tareas a realizar

- Se deben analizar todo tipo de contratos realizados por la compañía a fin de determinar si es o no un contrato de arrendamiento
- Los que dicen contrato de arrendamiento se asume que es a menos que haya evidencia de lo contrario
- Algunos tipos de acuerdos incluyen: i) subcontratación (por ejemplo de procesamiento de datos), ii) suministro de derechos de uso de capacidad de redes, iii) negocios “take or pay” y similares



Contratos de Arrendamientos

Tareas a realizar

- Para los que sean contratos de arrendamiento se debe aplicar el test y realizar los cálculos a fin de determinar si son operativos o financieros
- Para los financieros se calcula el costo inicial del activo y se aplica lo indicado para PPE y se valora el pasivo
- Los operativos quedan por fuera del balance
- Si hubo *lease back* se analiza la utilidad o pérdida generada



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Contratos de Arrendamientos

Análisis si es financiero

Está determinado más por la sustancia que por la forma legal – Si cede riesgos y beneficios

Test para determinar si es financiero:

- ✓ Transfiere la propiedad al fin del contrato
- ✓ El arrendatario posee la opción de compra a un valor menor que su valor razonable
- ✓ Plazo cubre la mayor parte de la vida económica
- ✓ Al inicio, el valor presente de los cánones equivale al valor razonable del activo
- ✓ Por la naturaleza del activo solo el arrendatario puede usarlo sin realizar modificaciones importantes
- ✓ El arrendatario puede cancelar el contrato antes de tiempo pero asume las pérdidas
- ✓ Cambios en el valor residual a cargo del arrendatario
- ✓ Arrendatario puede prorrogar el arrendamiento



Inversiones en controladas, asociadas y acuerdos conjuntos

Influencia significativa: Es el poder de participar en las decisiones de políticas financieras y operativas de una empresa pero sin tener el control ni el control conjunto



Se presume que la hay cuando:

- Se posee más del 20% de los derechos a voto
- Tiene representación en la junta
- Participa en los procesos de definir políticas, dividendos y distribuciones
- Existen operaciones importantes entre inversor y asociada
- Intercambio de personal directivo
- Suministro de información técnica esencial

Hay relación inversora - asociada



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inversiones en controladas, asociadas y acuerdos conjuntos



Control conjunto: es el reparto del control contractualmente decidido de un acuerdo, que existe solo cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren el consentimiento unánime de las partes que comparten el control.

Las decisiones se toman por unanimidad

Hay relación de control conjunto (puede ser operación o negocio conjunto)



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inversiones en controladas, asociadas y acuerdos conjuntos

Las actividades de conversión incluyen:

- Obtener relación de inversiones e identificar en cuales hay control, influencia significativa, control conjunto o ninguna de las anteriores.
- Hacer las valoraciones en los individuales y en los consolidados
- Consolidar con subsidiarias
- Verificar la existencia de restricciones o garantías que pesan sobre las mismas
- Realizar prueba de pérdida de valor



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inversiones en controladas, asociadas y acuerdos conjuntos

Exenciones:

1. Inversiones en subsidiarias, control conjunto y asociadas

En los estados financieros individuales, según NIC 27, estas inversiones podrán medirse (si se usa el modelo del costo) al costo según NIC 27 o al costo atribuido (que será el valor razonable según NIC 39 o el valor en libros según PCGA locales) en la fecha de transición

La medición anterior lo podrá hacer en forma individual sobre cada entidad



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inversiones en controladas, asociadas y acuerdos conjuntos

2. Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos



Si una subsidiaria adopta las IFRS con posterioridad a la controladora, medirá sus activos y pasivos así:

- i) Los valores en libros que se hubieren determinado para su inclusión en los estados financieros consolidados basados en la fecha de transición de la controladora a las IFRS, si no hay ajustes al consolidado, o
- ii) Los valores en libros requeridos por las NIIF, basados en la fecha de transición a las IFRS de la subsidiaria

Si una matriz adopta las IFRS con posterioridad a la subsidiaria, medirá los activos y pasivos de la subsidiaria en los estados financieros consolidados por el valor en libros de ésta bajo IFRS



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

idad
para todos

Inversiones en controladas, asociadas y acuerdos conjuntos

Excepciones:

Participaciones no controladas

Se aplicará en forma prospectiva:

- i) La separación en otro resultado integral de la parte de los socios de la de los minoritarios
- ii) El registro de cambios en la participación accionaria que no den lugar a la pérdida de control
- iii) El registro de cambios en la participación accionaria que de lugar a la pérdida de control



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia

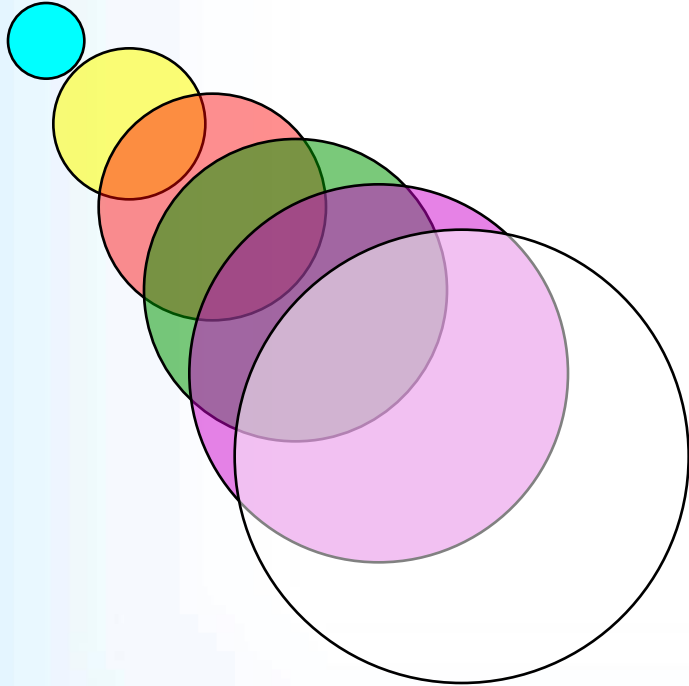


Superintendencia
de Sociedades

Libertad
para todos

Inversiones en controladas

Valoración



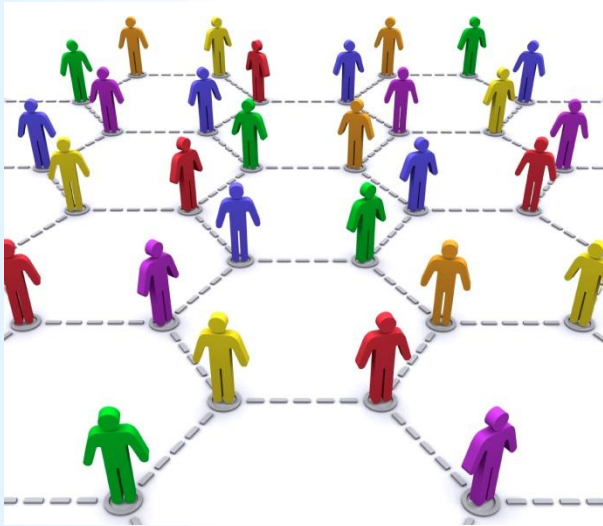
- En los estados financieros individuales serán valoradas las inversiones en subsidiarias haciendo uso de la exención; es decir al costo en libros local o a valor razonable
- Si se posee un valor de mercado se valorarán usando ese valor
- El ajuste afecta superávit por valoración en el patrimonio
- Se deben preparar los estados financieros consolidados



Inversiones en asociadas

Valoración

Si la empresa posee inversiones en subsidiarias y asociadas, en los estados financieros consolidados las inversiones en asociadas se valorarán con base en el método de participación patrimonial así:



- Se obtienen estados financieros individuales de las asociadas bajo NIIF
- Se calculan las variaciones patrimoniales desde la fecha de compra hasta la fecha de transición
- Dichas variaciones se reconocen como mayor o menor valor de la inversión contra GR o Superávit MPP, según corresponda



Inversiones en asociadas

Valoración

- Verificar el reconocimiento de la inversión al costo
- Se eliminan ganancias o pérdidas no realizadas entre inversor y asociada (ascendentes y descendentes)



En los estados financieros individuales de la matriz, estas inversiones deben quedar valoradas usando la exención

Si no hay matriz, es decir la inversora solo tiene asociadas, estas inversiones quedan valoradas al MPP



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inversiones en acuerdos conjuntos - Valoración



Si la empresa posee inversiones en subsidiarias y negocios conjuntos, en los estados financieros consolidados las inversiones en acuerdos conjuntos deben ser evaluadas para determinar si son operaciones conjuntas o negocios conjuntos y de acuerdo con ellos reconocer . Para ello:

- Si es operación conjunta se incorpora línea a línea los derechos del inversor en los activos y en los pasivos de dicha operación
- Si es negocio conjunto se aplica MPP



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inversiones en acuerdos conjuntos - Valoración



En los estados financieros individuales de la matriz, las inversiones en operaciones conjuntas se incorporan línea a línea; en las inversiones en negocios conjuntos deben quedar valoradas usando la exención

Si no hay matriz, es decir la inversora solo tiene acuerdos conjuntos y/o asociadas, estas inversiones quedan valoradas por incorporación línea a línea o por MPP, según corresponda a una operación conjunta o a un negocio conjunto.



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inversiones en controladas, asociadas y acuerdos conjuntos

Análisis de pérdida de valor

Se debe evaluar la existencia de evidencia sobre el deterioro de estas inversiones considerando:



- Dificultades financieras del emisor
- Incumplimiento en pagos
- La Entidad otorga ventajas para el pago
- Quiebra o ley de intervención económica del emisor
- Cierre del mercado para el título
- Condiciones económicas desfavorables (tasa de interés, inflación, desempleo, etc.)
- Cambios en el entorno tecnológico, legal, de mercado o económico del emisor



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Inversiones en controladas, asociadas y acuerdos conjuntos

Análisis de pérdida de valor

Las valoradas al costo o libros local: Se determinan los flujos futuros esperados del instrumento y se descuentan a la tasa actual de rentabilidad del mercado para activos similares (plazo y riesgos). La diferencia con el valor en libros es la pérdida que disminuye el activo contra GR

Las valoradas a valor razonable: Este valor debe recoger la pérdida, pero si hay evidencia de deterioro, se reconoce en GR

La pérdida disminuye el costo de la inversión y cualquier provisión local se elimina



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

idad
para todos

Obligaciones financieras

Conceptos

Localmente incluye lo siguiente:

Obligaciones financieras

Sobregiros bancarios

Intereses y comisiones acumulados

Bonos y papeles comerciales emitidos



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Obligaciones financieras

Tareas a realizar

Las actividades de conversión de estos saldos incluyen:

- Verificar integridad de los saldos
- Verificar la veracidad del saldo acreedor; es un derecho exigible
- Valoración de los saldos NIIF
- Determinación de costos financieros a capitalizar



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Obligaciones financieras

Valoración

Se valorarán bajo el método del costo amortizado



So no tiene tasa de interés pactada o es menor a la del mercado, se valorar a valor actual con base en la tasa de mercado

La aplicación del costo amortizado implica:

- Determinar a la fecha de obtención de la deuda, el valor recibido menos las erogaciones directas en la compra (costos incrementales por la emisión de la deuda, tales como honorarios, inscripción en la bolsa, comisiones, etc.)



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Obligaciones financieras

Valoración



- Calcular los flujos futuros (cupones más capital) usando la tasa de interés pactada (si es variable con base en las tasas proyectadas usando las indicadas en el mercado para futuros)
- Determinar la tasa de interés efectiva (la que iguala el flujo inicial con el final), la cual se usará para valorar la deuda así:
 - i) Descontar los flujos futuros con la tasa de interés efectiva a la fecha de transición, o
 - ii) Realizar tabla de causación interés y valoración con base en la TIR



Obligaciones financieras

Valoración



- Los intereses causados localmente se eliminan dado que quedan incorporados en al valoración de la deuda
- Si la deuda recibida no incluye costos adicionales ni hubo erogaciones en su obtención, se valoran al nominal de la deuda más los intereses causados desde el última pago con base en la tasa de interés efectiva para dicho período



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Obligaciones financieras

Determinación de costos financieros a capitalizar



- Los costos financieros antes determinados son objeto de capitalización al activo si los préstamos obtenidos son directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos.
- Un activo apto es aquel que requiere necesariamente de un período de tiempo sustancial antes de estar listo para su venta o uso. Usualmente PPE
- Se capitalizan, en la transición, solo sobre activos valorados al costo (no aplica si se valoró a valor razonable)



Obligaciones financieras

Determinación de costos financieros a capitalizar



- Se capitaliza aquello que se podría haber evitado si no se hubiese hecho ningún desembolso en el activo . Se calcula desde el inicio hasta que el activo estuvo listo para su uso .
- Si las deudas se toman para un activo específico se capitaliza el interés real menos los rendimientos generados por los fondos
- Si las deudas son genéricas se capitaliza según una tasa aplicada a los desembolsos del activo; ésta tasa será la media ponderada de los costos por intereses sobre las deudas de la empresa



Cuentas por pagar

Conceptos

Localmente incluyen:

Proveedores nacionales

Proveedores del exterior

Acreedores

Retención en la fuente e impuesto de timbre

Retención por Ica

Impuestos, tasas y contribuciones a pagar

Impuesto al valor agregado por pagar

Avances y anticipos recibidos

Depósitos recibidos de terceros

Otras cuentas por pagar



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Cuentas por pagar

Tareas a realizar

Las actividades de conversión de los saldos de cuentas por pagar incluyen:

- Verificar integridad de los saldos
- Para gastos y servicios verificar la causación de los costos y gastos al cierre y el saldo acreedor
- Verificar la veracidad del saldo acreedor
- Valoración saldos NIIF



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Cuentas por pagar

Valoración

Usualmente son a corto plazo por lo que no hay ajustes a efectuar; es decir el saldo local es igual al saldo bajo NIIF

Esto ocurre en los siguientes casos:

Proveedores nacionales y del exterior
Acreedores

Todos los saldos por pagar de impuestos
Impuesto de renta corriente

Reteíca

Iva

Créditos judiciales

Los saldos por pagar de impuestos se netean del saldo deudor en el activo



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Cuentas por pagar

Valoración

- Los saldos en moneda extranjera se actualizan con base en la tasa de cierre
- Si existen saldos que se espera pagar en el largo plazo se debe valorar con base en tasa de mercado determinadas a la fecha de origen del saldo acreedor
- La tasa se busca en el mercado y será similar a un préstamo que recibiría la empresa considerando el plazo y riesgo (Fuente: Superfinanciera, B de R, mercado)



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Cuentas por pagar

Valoración a tasas de mercado

La valoración se realiza así:

1. Se calculan los flujos futuros a pagar
2. Se busca la tasa de mercado
3. Se calcula el valor presente al 31/12/2013 con la fórmula
4. El resultado es la valoración del saldo de la cuenta por pagar

Si al acreedor se le pagan intereses a tasa de mercado, el saldo acreedor más los intereses causados se dejan como valoración de la partida



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Cuentas por pagar

Depósitos recibidos



Los saldos que se espera liquidar en el corto plazo se mantiene por el mismo valor local

Si se espera liquidarlos en el largo plazo, se deben valorar con base en tasas de mercado de la fecha en que se generó siguiendo el procedimiento antes descrito,



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Cuentas por pagar

Socios, accionistas y vinculados



Los préstamos de socios, accionistas y vinculados deben ser analizados para determinar si el saldo será pagado; esto es si hay acuerdos de pago, plazos establecidos reales y si hay pactados intereses. Si no es para su pago, se debe reclasificar como mayor valor del patrimonio (cuenta separada)

Si se va a pagar, determinar la fecha de pago y si no hay interés pactado o este es menor al del mercado, se valoran con base en tasa de mercado descontando los flujos futuros a valor actual



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Cuentas por pagar Otros



Los préstamos de terceros se valoran con base en el método de la tasa de interés efectiva. Si no tiene interés pactado o este es menor al del mercado, se valoran con base en tasa de mercado descontando los flujos futuros a valor actual



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Pasivos laborales

Conceptos

Localmente incluyen:

- Salarios por pagar
- Prestaciones sociales legales
- Prestaciones sociales extralegales
- Pensiones de jubilación
- Bonos pensionales



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Pasivos laborales

Tareas a realizar

Las actividades de conversión de los saldos de pasivos laborales incluyen:

- Entender todas las prestaciones que se le pagan a los empleados (legales, por convención, intrínsecas) y clasificarlas según lo establece las NIIF
- Verificar integridad de los saldos, que se incluyan todas las obligaciones laborales existentes no pagadas
- Realizar los cálculos de los pasivos laborales de largo plazo, post-empleo, por terminación



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Pasivos laborales

Clasificación

Beneficios a
empleados

Por terminación

Post-empleo

A largo plazo

A corto plazo



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Pasivos laborales

Definiciones

Corto plazo

Son beneficios que serán atendidos en el término de doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios

Largo plazo

Son retribuciones a los empleados (diferentes de postempleo, por terminación y en acciones) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios. Incluyen primas de antigüedad



Pasivos laborales

Definiciones

Post empleo

Son retribuciones a los empleados (diferentes de los de terminación) que se pagan después de completar su período de empleo en la empresa. Incluyen pensiones y todos los pagos a jubilados

Por terminación

Son retribuciones legales o implícitas ocasionadas por la cancelación anticipada del contrato de trabajo con el empleado. Incluyen indemnizaciones y planes de retiro voluntario



Pasivos laborales

De corto plazo

Incluyen salarios por pagar, cesantías, primas, vacaciones, interés a las cesantías, bonificaciones, comisiones, participación en ganancias, entre otras.

Lo local, si está bien determinado, es igual al saldo bajo NIIF

Verificar que se causen las bonificaciones, comisiones y similares correspondientes al 31 de Dic. de 2013 pero no pagadas aún y/o que estén relacionadas con la gestión al 31 de diciembre de 2013

La valoración se haría sobre las bases de lo pactado



Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Pasivos laborales

De largo plazo

Incluyen primas de antigüedad, primas de jubilación y cesantías del régimen anterior.

Se debe realizar el cálculo del pasivo con base en el método de al unidad de crédito proyectada así:

- Se toman la nómina del mes de diciembre de 2013 para cada empleado cobijado por el beneficio
- Se determinar la fecha esperada de pago del beneficio (según fecha de ingreso y último pago de la prima)



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Pasivos laborales

De largo plazo



- Se proyecta a la fecha anterior la base salarial para el pago de la prima según lo establecido. La tasa de incremento esperado se toma de las proyecciones de la empresa, su historia y la proyección del Gobierno
- Se calcula el beneficio con base en lo establecido y el salario esperado
- Dicho beneficio se distribuye en el No. de años entre la fecha de ingreso y la fecha esperada de pago del beneficio



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Pasivos laborales

De largo plazo

Se divide el beneficio total en el No. de períodos necesarios para la obtención del mismo (desde la fecha de ingreso hasta la fecha de pago)



- Se halla el beneficio por año (divide el beneficio total en el No. de períodos de obtención del beneficio)
- Se calcula el beneficio acumulado al 31 dic. de 2013 (el resultado anterior por el No. de períodos desde la fecha de inicio del beneficio hasta el 31 de diciembre de 2013)



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Pasivos laborales

De largo plazo



- Dado que el resultado anterior está expresado en términos de la fecha esperada de pago, se debe descontar a valor actual al 31 de diciembre de 2013 tomando la tasa de la curva de rendimiento cero cupón de los TES líquidos
- El resultado es el pasivo a reconocer bajo NIIF



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Pasivos laborales

Beneficios post-empleo

Incluyen pensiones y conceptos asociadas a las mismas. Puede incluir acuerdos de retiro prejubilación

Para todos los jubilados y los acuerdos prejubilación se deben tener causado el 100% del pasivo

El cálculo del pasivo actuarial se realiza con base en el método de la unidad de crédito proyectada - Actuario

Tasa de descuento ídem anterior

Tasa de mortalidad actualizada



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Pasivos laborales

Beneficios post-empleo



Se debe incluir en el cálculo no solo la mesada sino todas los beneficios que se le paguen al jubilado y su familia (salud, educación, etc.)

Para los prejubilados, se debe reconocer el 100% de los valores esperados a pagar hasta su jubilación

Se proyectan dichos beneficios según el acuerdo y se descuentan a valor actual al 31 de diciembre de 2013



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Pasivos laborales

Por terminación

Se debe revisar si la empresa al 31 de diciembre de 2013 tomó la decisión de retiro de personal

Si es así, se debe proceder a obtener el cálculo de la liquidación para reconocer el pasivo asociado a la indemnización

Si hay un plan formal de retiro voluntario divulgado, se debe proceder a obtener el cálculo del costo del plan para reconocerlo en el balance



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Pasivos estimados y provisiones

Conceptos

Localmente incluyen:

- Provisión para impuesto de renta
- Provisión para Ica
- Provisión para obligaciones fiscales
- Provisión para prestaciones sociales
- Provisión para pensiones
- Provisión para bonos pensionales
- Provisión para contingencias
- Provisiones diversas



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Pasivos estimados y provisiones

Tareas a realizar

Las actividades de conversión de estos saldos incluyen:

- Analizar cada partidas para clasificarlas así: aquellas que son pasivos reales, aquellas que son contingencias y aquellas que son provisiones para atender riesgos futuros
- Obtener información de los abogados acerca de los litigios en contra de la compañía valorados por probable, posible, remoto y estimado, en caso de pérdida, su valor más las costas



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Pasivos estimados y provisiones

Uso de excepciones y exenciones

No hay exenciones

Excepciones:

Las estimaciones bajo NIIF serán coherentes con las realizadas bajo PCGA local para la misma fecha (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables) a menos que exista evidencia objetiva de estimaciones erróneas

Dado que estamos en tiempo oportuno se debe coordinar para que los dos saldos sean similares



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Pasivos estimados y provisiones

Análisis

Las siguientes partidas deben ser reclasificadas a pasivos reales en cada cuenta respectiva y la determinación de su valor se guiará por lo indicado en cada una de ellas:

A pasivos laborales:

Provisión para prestaciones sociales

Provisión para pensiones

Provisión para bonos pensionales

A cuentas por pagar:

Provisión para impuesto de renta

Provisión para Ica

Provisión para obligaciones fiscales



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Pasivos estimados y provisiones

Provisión para contingencias

Basado en los informes de los abogados se analiza cada caso y se le califica bajo dos criterios: probabilidad y valor



Expect the unexpected. Identify external factors and prepare for contingencies.

La probabilidad se califica así:

Probable: Hay más posibilidades de perder el pleito a que no.

Posible: Es incierto el resultado esperado

Remoto: poca posibilidad de perder

Valor:

Cuantificable: se puede estimar en forma razonable el valor esperado de la pérdida

No cuantificable: no se puede estimar razonablemente



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



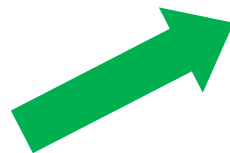
Superintendencia
de Sociedades

Libertad
para todos

Pasivos estimados y provisiones

Provisión para contingencias

Provisiones: se reconocen solo si cumple estos tres requisitos



Se tiene una obligación presente producto de sucesos pasados



Es probable que se deba desprender de recursos



Se puede estimar confiablemente



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Lo que no cumpla con lo anterior no se reconoce

Prosperidad
para todos

Pasivos estimados y provisiones

Provisión diversas

Usualmente estas provisiones se crean para atender imprevistos futuros, por lo que no cumplen los requisitos para ser pasivo y por tanto se deben eliminar

Si al revisar las partidas se encuentran conceptos asociadas a erogaciones ya causadas sobre las que no se ha recibido la factura o similar, se procede a su reclasificación a las cuentas reales de cuentas por pagar y se verifica el valor que corresponde al acordado o que se espera pagar



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Otros pasivos

Conceptos



Localmente incluyen:

Recaudos a favor de terceros
Ingresos recibidos por anticipado
Créditos diferidos



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Otros pasivos

Tareas a realizar

Las actividades de conversión de estos saldos incluyen:

- Analizar cada partidas para determinar si corresponde a una obligación de la compañía o a un valor recibido anticipadamente para ser aplicado a ingresos en el futuro
- Valorar las partidas según corresponda



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Otros pasivos

Recaudos a favor de terceros



Estos valores localmente deben ser iguales bajo NIIF ya que representan dineros recibidos de terceros para ser entregados a otros terceros



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Otros pasivos

Ingresos recibidos por anticipado



- Corresponde a valores recibidos para ser aplicados a la venta futura de bienes o a la prestación futura de servicios, los cuales pueden ser devueltos en caso de que el cliente desista de la operación
- Verificar que el valor corresponde efectivamente a bienes y servicios no entregados al cierre
- Se valoran por el valor recibido, es decir quedan por el mismo valor local



Otros pasivos

Créditos diferidos

Incluye ingresos diferidos y corrección monetaria diferida

La corrección monetaria diferida debe ser eliminada

Los ingresos diferidos corresponden a partidas que están pendientes de ser aplicadas a períodos futuros dado que el costo asociado no se ha incurrido aún



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



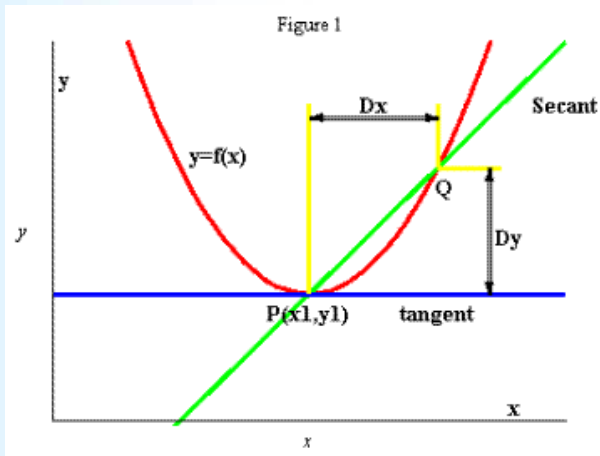
Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Derivados financieros

Usualmente se realizan para cubrirse de fluctuaciones en un subyacente

Se diferencian de los contratos de compra y venta de instrumentos no financieros, si éstos se liquidan con la entrega del subyacente teniendo en cuenta las compras, ventas o las necesidades de uso esperadas de la empresa; en otras palabras si la operación la realiza como parte de su actividad comercial normal (por ejemplo por la venta y compra de energía en un comercializador) no es derivado financiero pero si la realiza para especular con el precio bien sea que liquida o no por el neto será un derivado



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Derivados financieros

Tareas a realizar

Determinar si existen contratos de derivados

Analizar todos los tipos de contratos para la búsqueda de derivados implícitos

Valorar los derivados usando la fórmulas financieras

Determinar si hay operaciones de cobertura que cumplan los requisitos para ser tratados como tal



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Derivados financieros

Derivados implícitos



Es un componente de un derivado híbrido que tiene un contrato principal (anfitrión) que no es un derivado

El derivado implícito hace que los flujos de efectivo del contrato cambien según una tasa de referencia

Si el derivado se puede transferir en forma independiente no es un implícito sino separado



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Derivados financieros

Derivados implícitos

Si el contrato principal es un activo financiero todo el contrato se valora según lo indicado para los activos financieros

Si el anfitrión no es un activo financiero, se deberá separar según NIC 39 y valorar en forma independiente

En este caso el derivado activo se clasifica y valora según lo mencionado para activos financieros; el anfitrión que no es un activo financiero pero es un instrumento financiero sigue lo indicado en NIC 39 y si no es un instrumento financiero usa otras normas



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Contratos en general



Se deben obtener todos los contratos realizados por la compañía con el fin de determinar:

Contratos de arriendo

Contratos de servicios que son arriendos

Derivados implícitos

Contratos onerosos

Los tres primeros aplican lo indicado para ello, el último aplica lo indicado para provisiones y contingencias



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Impuesto diferido

Tareas a realizar

Obtener la declaración de renta y patrimonio año 2013

Determinar las bases fiscales de activos y pasivos

Determinar las diferencias entre bases fiscales y NIIF

Determinar diferencias temporarias activas y pasivas

Calcular



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Impuesto diferido

Tareas a realizar

Surge del efecto impositivo sobre las diferencias al comparar los valores reconocidos contablemente en el balance general (estado de situación financiera) como activo o pasivo y su base fiscal, en la medida en que en un futuro genere beneficios (deducciones) o sacrificios (gravables)



Se calcula bajo el método del pasivo basado en el balance

Diferencias temporarias



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Qué sigue....



- Preparar los programas de conversión
- Preparar las planillas de soportes
- Planear la conversión
- Obtener balance local 2013
- Realizar la conversión
- Analizar los resultados



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

¿Qué está haciendo....?



- ¿ YA TIENE LISTO EL DIAGNÓSTICO?
- ¿ YA TIENE LISTO EL NUEVO MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES?
- ¿ YA HABLÓ CON SU PROVEEDOR DE SOFTWARE?
- ¿ YA ESTÁ PROBADO (el software) BAJO NIIF?



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Muchas Gracias!!!

Néstor A. Jiménez J.

Celular 315 500 3650

Email: nejija@une.net.co



Libertad y Orden

Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos

Gracias!!!



Libertad y Orden
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo
República de Colombia



Superintendencia
de Sociedades

Prosperidad
para todos