



Consejo Técnico
de la Contaduría Pública
CTCP



Luís Henry Moya Moreno.
lmoya@mincit.gov.co

Bogotá
Febrero 26 de 2018

SECRETARIA DE HACIENDA DISTRITAL

**CONTABILIDAD PARA MICROEMPRESAS Y
SECTOR TRANSPORTE
CONTABILIDAD SIMPLIFICADA**



Consejo Técnico
de la Contaduría Pública
CTCP

Expectativas



1. Xx
2. Xx
3. Xx
4. Xx





Consejo Técnico
de la Contaduría Pública
CTCP

I. PREGUNTAS FRECUENTES

1. ¿Qué sucede si la microempresa no ha aplicado el nuevo marco normativo?
2. ¿Cuál es la responsabilidad del Contador Público?
3. ¿Cuál es la responsabilidad del Revisor Fiscal?
4. ¿Qué puedo hacer a la fecha, si la entidad aún no ha aplicado el nuevo marco normativo?
5. ¿Las microempresas deben aplicar NIIF?
6. ¿Las Entidades sin ánimo de lucro deben aplicar NIIF?
7. ¿Las personas naturales deben aplicar NIIF?
8. ¿Las nuevas vidas útiles de la propiedad, planta y equipo determinadas en la nueva reforma tributaria (Ley 1819/16), deben ser aplicadas en la contabilidad?
9. ¿Cuál es el tratamiento de Fondo de Reposición de Vehículos?

Ejemplo Ilustrativo

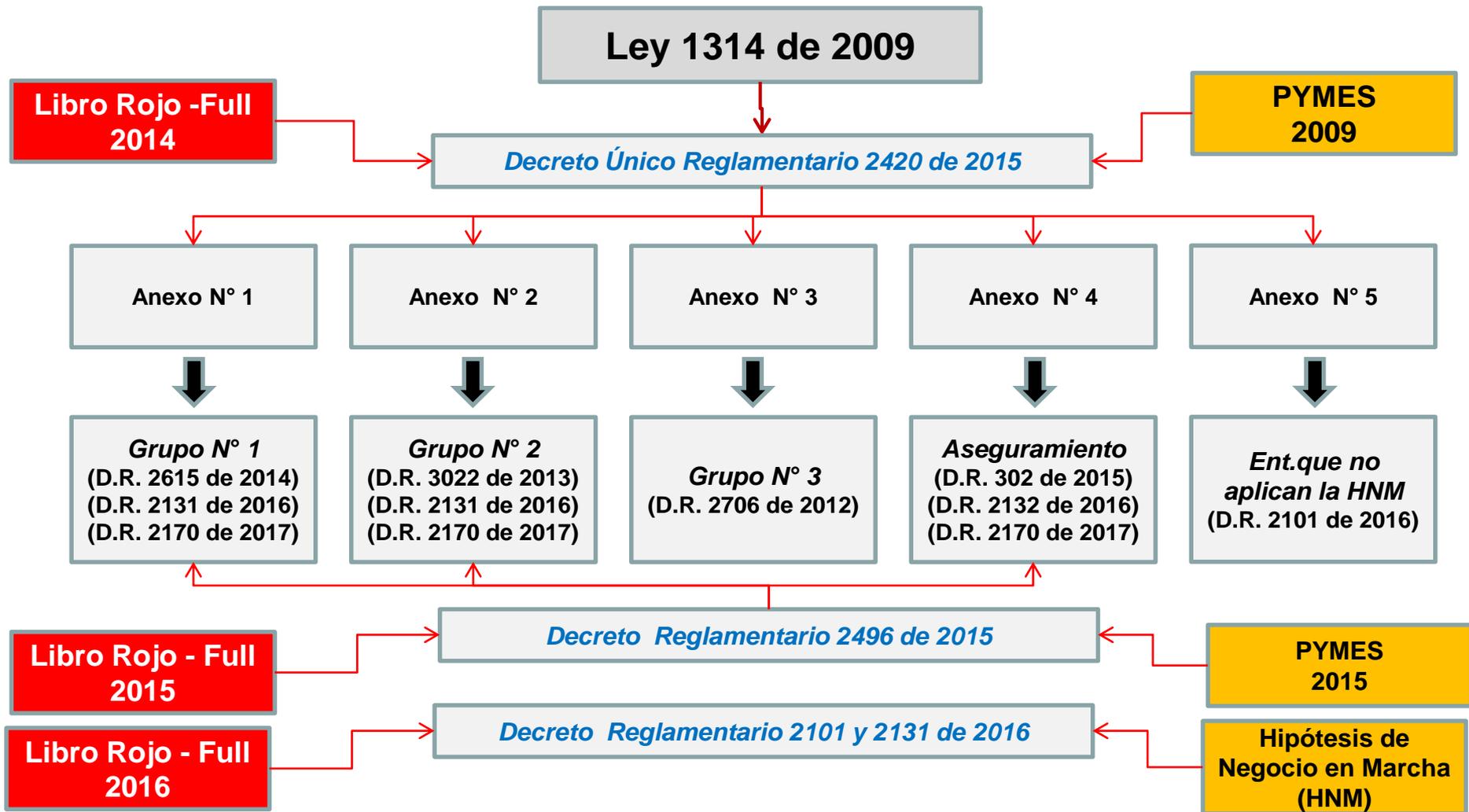
La Entidad ha establecido que para la reposición de los vehículos propios, destinara el 5% de sus excedentes para la constitución del fondo de reposición.

<i>Utilidad del Ejercicio 20X7</i>	<i>\$125.000.</i>
<i>Fondo de Reposición (5%)</i>	<i>\$ 6.250.</i>



Consejo Técnico
de la Contaduría Pública
CTCP

II. NORMATIVIDAD APLICABLE

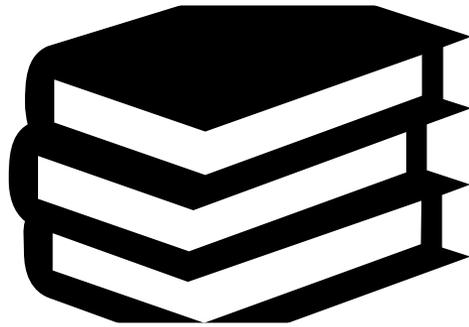




Consejo Técnico
de la Contaduría Pública
CTCP

PRINCIPALES CAMBIOS DECRETO 2170 DE 2017

Principales Cambios Decreto 2170 de 2017



Normatividad

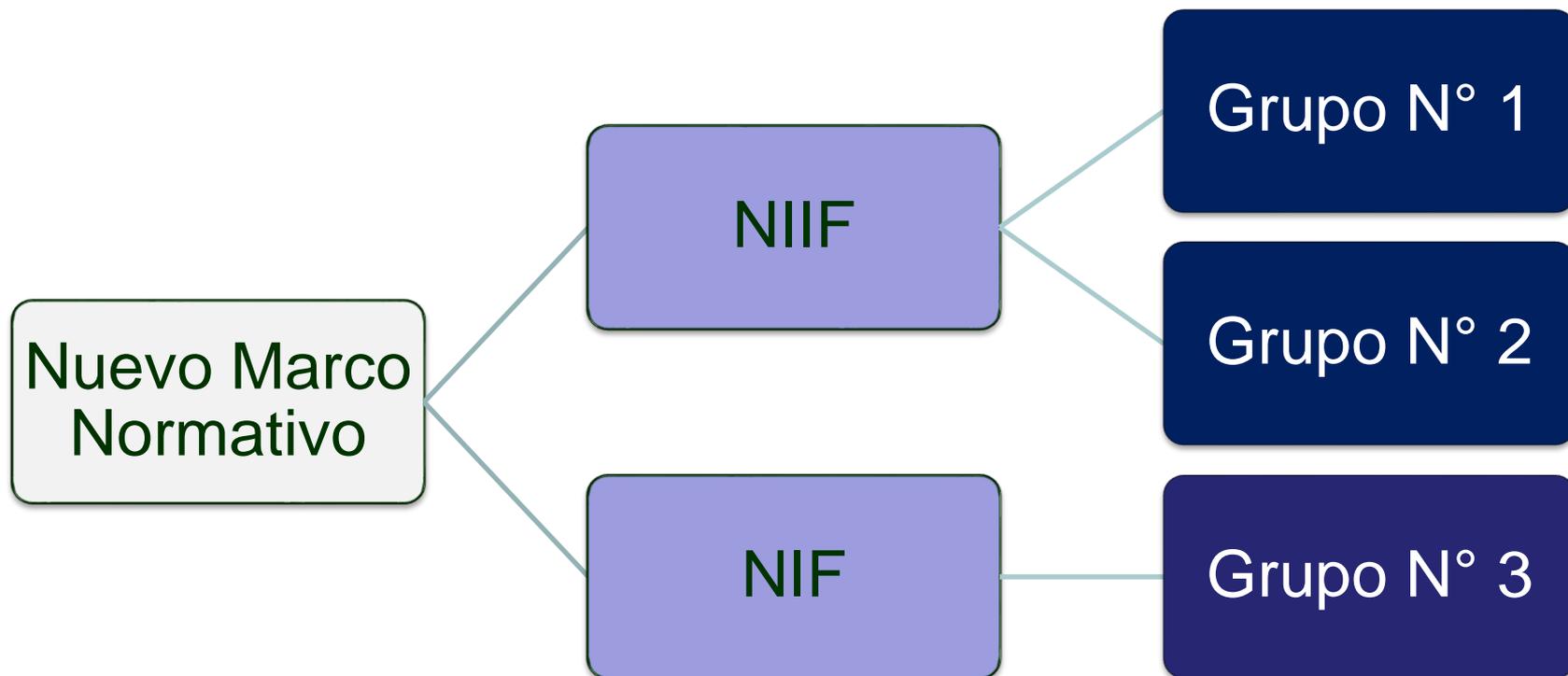
**NIIF 16 –
Arrendamientos**

**Enmiendas NIC 40,
NIIF 2 Y NIIF 4.**

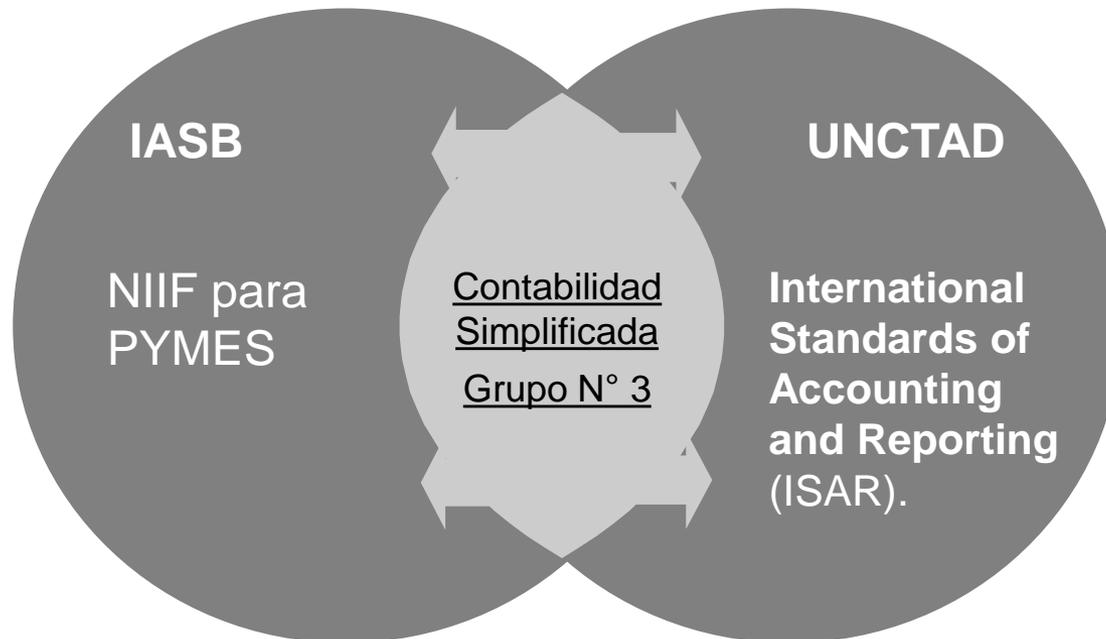
**Mejoras anuales ciclo
2014 – 2016**

**NIIF para PYMES
párrafo 29.13**

NIA 701



Origen del Grupo N° 3





Consejo Técnico
de la Contaduría Pública
CTCP

III. IDENTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



Estados Financieros

CONSOLIDADO

Estado financiero de la matriz y sus subordinadas. Se presenta como un solo estado financieros

SEPARADO

Estado financiero de la Entidad en la cual tiene inversiones en:

- Asociadas
- Subordinadas
- Negocios Conjuntos

Dichas Inversiones se miden:

- Costo
- Costo Amortizado
- Valor Razonable
- Método de participación Patrimonial

INDIVIDUAL

Estado financiero de la Entidad, en la cual **NO TIENE** Inversiones en:

- Asociadas
- Subordinadas
- Negocios Conjuntos

COMBINADO

Estado financiero en el cual se tiene el control común

PRINCIPAL

Lo anterior implica que si una entidad no tiene subsidiarias pero sí asociadas o negocios conjuntos, debe aclarar si está presentando estados financieros principales



Estado Integral de Resultados

Estado de resultados

Ingresos de actividades Ordinarias	XX.XXX
Costo de Ventas	(XX.XXX)
Ganancia bruta	<u>XX.XXX</u>
Otros ingresos	XX.XXX
Costos de distribución	XX.XXX
Gastos de administración	XX.XXX
Otros gastos	XX.XXX
Otras ganancias (pérdidas)	XX.XXX
Ingresos financieros	XX.XXX
Costos financieros	XX.XXX
Ganancia (pérdida), antes de impuestos	XX.XXX
Ingreso (gasto) por impuestos	<u>XX.XXX</u>
Ganancia (pérdida)	<u>XX.XXX</u>

Estado del resultado integral

Diferencias de cambio por conversión	XX.XXX
Ganancias (pérdidas) actuariales por planes de beneficios definidos	XX.XXX
ganancias (pérdidas) por revaluación coberturas del flujo de efectivo	<u>XX.XXX</u>
Resultado integral total	<u>XX.XXX</u>

Estado de Resultados

Ingresos de actividades Ordinarias	XX.XXX
Costo de Ventas	(XX.XXX)
Ganancia bruta	<u>XX.XXX</u>
Otros ingresos	XX.XXX
Costos de distribución	XX.XXX
Gastos de administración	XX.XXX
Otros gastos	XX.XXX
Otras ganancias (pérdidas)	XX.XXX
Ingresos financieros	XX.XXX
Costos financieros	XX.XXX
Ganancia (pérdida), antes de impuestos	XX.XXX
Ingreso (gasto) por impuestos	<u>XX.XXX</u>
Ganancia (pérdida)	<u>XX.XXX</u>

Estado del resultado integral

Ganancia (pérdida)	<u>XX.XXX</u>
Diferencias de cambio por conversión	XX.XXX
Ganancias (pérdidas) actuariales por planes de beneficios definidos	XX.XXX
ganancias (pérdidas) por revaluación coberturas del flujo de efectivo	<u>XX.XXX</u>
Resultado integral total	<u>XX.XXX</u>



Consejo Técnico
de la Contaduría Pública
CTCP

IV. POLÍTICA CONTABLE



Jerarquía de la políticas contables

Requerimientos y guías establecidos en NIIF para PYMES que traten cuestiones similares y relacionadas

La Gerencia de la Entidad, aplicará de forma descendente los requerimientos para definir una política contable, en primera instancia revisando requerimientos y guías establecidas en las NIIF para PYMES

Criterios de reconocimiento y de conceptos de medición

La Gerencia de la Entidad, considerará las definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para activos, pasivos, ingresos y gastos, y los principios generales en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales. De las NIIF para PYMES

NIIF Completas

La gerencia puede también considerar los requerimientos y guías en las NIIF completas que traten cuestiones similares y relacionadas.

Juicio o Criterio de la Entidad

Desarrollará una política que dé lugar a información más fiable y más relevante para la toma de decisiones de los usuarios de la información financiera

Contabilidad para Microempresas Y Sector Transporte

Luís Henry Moya M



Consejo Técnico
de la Contaduría Pública
CTCP

V. ORGANIZACIÓN DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIER PARA MICROEMPRESAS - NIF

Número de capítulo	TEMAS
1	Microempresas
2	Conceptos y principios generales
3	Presentación de estados financieros
4	Estado de situación financiera
5	Estado de resultados
6	Inversiones
7	Cuentas por cobrar
8	Inventarios
9	Propiedades, planta y equipo
10	Obligaciones financieras y cuentas por pagar
11	Obligaciones laborales
12	Ingresos
13	Arrendamientos
14	Entes económicos en etapa de formalización



Consejo Técnico
de la Contaduría Pública
CTCP

MICROEMPRESAS

Se considera una microempresa si:

(a) Cuenta con una planta de personal no superior a diez (10) trabajadores, o

(b) Posee activos totales por valor inferior a quinientos (500) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

e) Tener ingresos brutos anuales inferiores a 6.000 SMMLV. (DR 3019/2013)

Con ánimo o sin ánimo de lucro



Las microempresas que pertenecen al régimen simplificado, son aquellas que cumplen con la totalidad de los requisitos establecidos en el artículo 499 del Estatuto Tributario (o las normas que la modifiquen o adicionen), el cual establece:

- ✓ Que en el año anterior hubieren obtenido ingresos brutos totales provenientes de la actividad, inferiores a cuatro mil (4.000) UVT.
- ✓ Que tengan máximo un establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio donde ejercen su actividad. .
- ✓ Que en el establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio no se desarrollen actividades bajo franquicia, concesión, regalía, autorización o cualquier otro sistema que implique la explotación de intangibles.
- ✓ Que no sean usuarios aduaneros.
- ✓ Que no hayan celebrado en el año inmediatamente anterior ni en el año en curso contratos de venta de bienes o prestación de servicios gravados por valor individual y superior a 3.300 UVT.
- ✓ Que el monto de sus consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras durante el año anterior o durante el respectivo año no supere la suma de 4.500 UVT.



Consejo Técnico
de la Contaduría Pública
CTCP



CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES



Modelo del balance

Modelo de balance

XYZ S.R.L.

Balance a diciembre de 20X2

(En unidades monetarias UM)

	20X2	20X1
ACTIVO		
Activo fijo		
Terrenos, instalaciones y equipo	190.000	190.000
Activo circulante		
Materias primas	18.200	9.100
Productos acabados	34.000	21.000
Efectos comerciales por cobrar	26.000	34.000
Caja y cuentas bancarias	6.800	11.500
	85.000	75.600
Activo total	275.000	265.600
NETO PATRIMONIAL Y PASIVO		
Capital de los propietarios al 1° de enero	132.900	114.700
Ganancias del ejercicio	55.600	48.200
Giros efectuados por los propietarios en el ejercicio	(45.000)	(30.000)
Capital de los propietarios al 31 de diciembre	143.500	132.900
Pasivo a largo plazo		
Préstamos	105.500	117.000
Pasivo corriente		
Obligaciones bancarias	2.500	12.500
Impuestos por pagar	4.600	2.200
Efectos comerciales por pagar	18.900	1.000
Pasivos totales	131.500	132.700
Total neto patrimonial y pasivo	275.000	265.600

Conceptos y principios generales

Modelo de balance
XYZ S.R.L.
Balance a diciembre de 20X2
(En unidades monetarias UM)

	20X2	20X1
ACTIVO		
Activo fijo		
Terrenos, instalaciones y equipo	190.000	190.000
Activo circulante		
Materias primas	18.200	9.100
Productos acabados	34.000	21.000
Efectos comerciales por cobrar	26.000	34.000
Caja y cuentas bancarias	6.800	11.500
	85.000	75.600
Activo total	275.000	265.600
NETO PATRIMONIAL Y PASIVO		
Capital de los propietarios al 1º de enero	132.900	114.700
Ganancias del ejercicio	55.600	48.200
Giros efectuados por los propietarios en el ejercicio	(45.000)	(30.000)
Capital de los propietarios al 31 de diciembre	143.500	132.900
Pasivo a largo plazo		
Prestamos	105.500	117.000
Pasivo corriente		
Obligaciones bancarias	2.500	12.500
Impuestos por pagar	4.600	2.200
Efectos comerciales por pagar	18.900	1.000
Pasivos totales	131.500	132.700
Total neto patrimonial y pasivo	275.000	265.600

Modelo de cuenta de resultados (formato)
XYZ S.R.L.
Cuenta de resultados
correspondiente al ejercicio terminado
el 31 de diciembre de 20X2
(En unidades monetarias UM)

Ingresos	
Gastos directos de explotación	
Contribución	
Gastos indirectos	
<i>Beneficios antes de los intereses y otros gastos financieros</i>	
<i>Beneficios</i>	
Menos intereses y otros gastos financieros	
<i>Beneficios después de los intereses y otros gastos financieros</i>	
<i>Beneficios</i>	
Menos impuestos	
<i>Beneficios después de los impuestos</i>	

Sistema simplificado de contabilidad, basado en contabilidad de causación

Base de Medición
Costo Histórico

Bases de medición que
estén incluidas en las NIIF
o en la NIIF para PYMES

Los estados financieros de una microempresa se elaboran partiendo del supuesto de que la microempresa está en plena actividad y que seguirá funcionando en el futuro previsible

Modelo de balance

XYZ S.R.L.

Balance a diciembre de 20X2
(En unidades monetarias UM)

	20X2	20X1
ACTIVO		
Activo fijo		
Terrenos, instalaciones y equipo	190.000	190.000
Activo circulante		
Materias primas	18.200	9.100
Productos acabados	34.000	21.000
Efectos comerciales por cobrar	26.000	34.000
Caja y cuentas bancarias	6.800	11.500
	85.000	75.600
Activo total	275.000	265.600
NETO PATRIMONIAL Y PASIVO		
Capital de los propietarios al 1° de enero	132.900	114.700
Ganancias del ejercicio	55.600	48.200
Giros efectuados por los propietarios en el ejercicio	(45.000)	(30.000)
Capital de los propietarios al 31 de diciembre	143.500	132.900
Pasivo a largo plazo		
Préstamos	105.500	117.000
Pasivo corriente		
Obligaciones bancarias	2.500	12.500
Impuestos por pagar	4.600	2.200
Efectos comerciales por pagar	18.900	1.000
Pasivos totales	131.500	132.700
Total neto patrimonial y pasivo	275.000	265.600

El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera y el resultado de las operaciones de la microempresa, que sea útil para la toma de decisiones económicas por parte de los usuarios

Modelo de cuenta de resultados (formato)

XYZ S.R.L.

Cuenta de resultados
correspondiente al ejercicio terminado
al 31 de diciembre de 20X2
(En unidades monetarias UM)

Ingresos	
Gastos directos de explotación	
Contribución	
Gastos indirectos	
<i>Beneficios antes de los intereses y otros gastos financieros</i>	
Menos intereses y otros gastos financieros	
<i>Beneficios después de los intereses y otros gastos financieros</i>	
Menos impuestos	
<i>Beneficio después de los impuestos</i>	

Usuarios

Los propietarios, sus directores, las entidades financieras, los acreedores, el Gobierno Nacional y sus organismos, entre otros.

Características Cualitativas

- **Comprensibilidad**
- **Relevancia**
- **Materialidad o Importancia Relativa**
- **Fiabilidad**
- **Esencia sobre forma**
- **Prudencia**
- **Integridad**
- **Comparabilidad**
- **Oportunidad**



Información
útil para los
usuarios

*Compensación
Contratos*



ACTIVO

Un activo es un recurso controlado por la microempresa como resultado de sucesos pasados, del que la microempresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

PASIVO

Un pasivo es una obligación actual de la microempresa, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya liquidación se espera que dé lugar a una transferencia de recursos que incorporan beneficios económicos.

PATRIMONIO

Patrimonio es la parte residual de los activos de la microempresa, una vez deducidos todos sus pasivos.



INGRESOS

son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas a incrementos de valor de las activos, a bien coma disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con los aportes de los propietarios.

GASTOS

Son las disminuciones en los beneficios económicos, producidos a la largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de las activos, o bien de surgimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios del patrimonio.



ACTIVO

Una microempresa reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando:

- ❖ sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la microempresa y,
- ❖ el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Una microempresa no reconocerá un derecho contingente como un activo, excepto cuando el flujo de beneficios económicos futuros hacia la microempresa tenga un alto nivel de certeza.

PASIVO

Una microempresa reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

- ❖ tiene una obligación actual como resultado de un evento pasado;
- ❖ es probable que se requerirá la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación; y
- ❖ el valor de la obligación puede medirse de forma confiable.

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación actual que no se reconoce, porque no cumple con algunas de las condiciones del pasivo



INGRESOS

El reconocimiento de los ingresos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de los incrementos en los activos o de las disminuciones en los pasivos, si se pueden medir con fiabilidad.

GASTOS

El reconocimiento de los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de la disminución en los activos o del aumento en los pasivos, si se puede medir con fiabilidad.

Modelo de balance

XYZ S.R.L.
Balance a diciembre de 20X2
(En unidades monetarias UM)

	20X2	20X1
ACTIVO		
Activo fijo		
Terrenos, instalaciones y equipo	190.000	190.000
Activo circulante		
Materias primas	18.200	9.100
Productos acabados	34.000	21.000
Efectos comerciales por cobrar	26.000	34.000
Caja y cuentas bancarias	6.800	11.500
	85.000	75.600
Activo total	275.000	265.600
NETO PATRIMONIAL Y PASIVO		
Capital de los propietarios al 1° de enero	132.900	114.700
Ganancias del ejercicio	55.600	48.200
Giros efectuados por los propietarios en el ejercicio	(45.000)	(30.000)
Capital de los propietarios al 31 de diciembre	143.500	132.900
Pasivo a largo plazo		
Préstamos	105.500	117.000
Pasivo corriente		
Obligaciones bancarias	2.500	12.500
Impuestos por pagar	4.600	2.200
Efectos comerciales por pagar	18.900	1.000
Pasivos totales	131.500	132.700
Total neto patrimonial y pasivo	275.000	265.600

Estado de Situación
Financiera

Modelo de cuenta de resultados (formato)

XYZ S.R.L.
Cuenta de resultados
correspondiente al ejercicio terminado
el 31 de diciembre de 20X2
(En unidades monetarias UM)

Ingresos	
Gastos directos de explotación	
Contribución	
Gastos indirectos	
<i>Beneficios antes de los intereses y otros gastos financieros</i>	
Menos intereses y otros gastos financieros	
<i>Beneficios después de los intereses y otros gastos financieros</i>	
Menos impuestos	
<i>Beneficios después de los impuestos</i>	

Un Estado de
Resultados



Notas a los Estados
Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Concepto, estructura y análisis de cuentas, aplicación - Casos

Comunicado de la Junta Directiva de la Unión de Contadores de la Contaduría Pública (UNION CONTADORES) sobre el cumplimiento de las normas de la Ley 1472 de 2014, que establece el marco regulatorio de la profesión contable en Colombia, y el cumplimiento de las normas de la Ley 1472 de 2014, que establece el marco regulatorio de la profesión contable en Colombia, y el cumplimiento de las normas de la Ley 1472 de 2014, que establece el marco regulatorio de la profesión contable en Colombia.

1. Generalización:

1.1. Sección de la Profesión de la Contaduría Pública, que es la Contaduría Pública, es una profesión regulada por la Ley 1472 de 2014, que establece el marco regulatorio de la profesión contable en Colombia, y el cumplimiento de las normas de la Ley 1472 de 2014, que establece el marco regulatorio de la profesión contable en Colombia, y el cumplimiento de las normas de la Ley 1472 de 2014, que establece el marco regulatorio de la profesión contable en Colombia.

1.2. El presente documento tiene como objetivo proporcionar información adicional sobre los estados financieros de la entidad, que no se puede proporcionar en el cuerpo de los estados financieros, y que es necesaria para comprender los estados financieros de la entidad.

1.3. El presente documento se prepara de acuerdo con las normas de la Ley 1472 de 2014, que establece el marco regulatorio de la profesión contable en Colombia, y el cumplimiento de las normas de la Ley 1472 de 2014, que establece el marco regulatorio de la profesión contable en Colombia, y el cumplimiento de las normas de la Ley 1472 de 2014, que establece el marco regulatorio de la profesión contable en Colombia.

Cuenta	Medición Inicial	Medición Posterior
<i>Inversiones</i>	Costo Histórico	Costo Histórico
<i>Cuentas por Cobrar</i>	Costo Histórico	Costo Histórico
<i>Inventarios</i>	Costo	Costo
<i>Propiedad, Planta y Equipo</i>	Costo	Costo
<i>Obligaciones Financieras y Cuentas por Pagar</i>	Costo Histórico	Costo Histórico
<i>Obligaciones Laborales</i>	De acuerdo con el Pasivo	De acuerdo con el Pasivo
<i>Ingresos</i>	Valor Bruto	N/A
<i>Arrendamientos</i>	Costo	Costo

Adopción por primera vez

Una microempresa que adopte por primera vez la *Norma de información financiera para las Microempresas* aplicará este capítulo en la preparación de sus primeros estados financieros preparados conforme a esta Norma.

Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición

Una microempresa deberá, en su estado de situación financiera de apertura en la fecha de transición a la *norma de información financiera para las microempresas* (es decir, al comienzo del primer periodo presentado):

- ❖ Reconocer todos los activos y pasivos de acuerdo con lo señalado en esta norma;
- ❖ No reconocer partidas como activos o pasivos si esta Norma no lo permite;
- ❖ Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco contable anterior, como activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo, con esta Norma; y
- ❖ Aplicar esta Norma al medir todos los activos y pasivos reconocidos.



Consejo Técnico
de la Contaduría Pública
CTCP

VI. SECTOR TRANSPORTE

1. **PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES**
- 2 **CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES**
- 3 **PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**
- 4 **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**
- 5 **ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS**
- 6 **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS**
- 7 **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**
- 8 **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
- 9 **ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS**
- 10 **POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES**
- 11 **INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS**
- 12 **OTROS TEMAS RELACIONADOS CON LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS**
- 13 **INVENTARIOS**
- 14 **INVERSIONES EN ASOCIADAS**
- 15 **INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS**
- 16 **PROPIEDADES DE INVERSIÓN**
- 17 **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**
- 18 **ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA**
- 19 **COMBINACIONES DE NEGOCIO Y PLUSVALÍA**
- 20 **ARRENDAMIENTOS**
- 21 **PROVISIONES Y CONTINGENCIAS**
- 22 **PASIVOS Y PATRIMONIO**
- 23 **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**
- 24 **SUBVENCIONES DEL GOBIERNO**
- 25 **COSTOS POR PRÉSTAMOS**
- 26 **PAGOS BASADOS EN ACCIONES**
- 27 **DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**
- 28 **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**
- 29 **IMPUESTO A LAS GANANCIAS**
- 30 **CONVERSIÓN DE LA MONEDA EXTRANJERA**
- 31 **HIPERINFLACIÓN**
- 32 **HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**
- 33 **INFORMACIONES A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS**
- 34 **ACTIVIDADES ESPECIALES**
- 35 **TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES**

Desafíos para el Sector Transporte

Diferencias contables comunes	Sector Carga
Ingresos recibidos para terceros	Alto impacto
Ingresos	Alto impacto
Obligaciones Financieras	Medio impacto
Arrendamientos	Bajo impacto
Propiedad, Planta y Equipo	Alto impacto
Inversiones	Bajo impacto
Impuestos	Medio impacto
Deudores y Préstamos por Cobrar	Medio impacto
Inventarios	Medio impacto
Intangibles	Bajo impacto
Medición al Valor Razonable	Medio impacto
Diferidos	Alto impacto

Ejemplo Ilustrativo



 Alto impacto
  Medio impacto
  Bajo impacto

Desafíos para el Sector Transporte

Desafíos comunes que permitan a las empresas desarrollar sus sistema contable

Conciliación Fiscal	●
Revisión de Procesos	●
Impacto en el diseño del GL	●
Entrenamiento	●
Comunicaciones Internas	●
Estrategía – Cuando Adoptar	●
Reportes Estatutarios – Cuando Adoptar	●
Fondo de Reposición	●
Plan de Compensaciones	●
Impacto en Impuestos	●

Ejemplo Ilustrativo



● Alto impacto ● Medio impacto ● Bajo impacto

En procesos de conversión a IFRS ha indicado que ciertas diferencias contables comunes y desafíos comunes que permiten producir, a un mayor o menor grado, en la mayoría de las conversiones IFRS.

ACTIVOS (En miles de pesos)		
	12/31/2012 COLGAAP	Ajustes de transición
Disponible	10,965,145	✓
Inversiones Netas	15,566,260	✓
Deudores	42,377,401	✓
Propiedad, Planta y Equipo Neto	1,235,505	✓
Inventarios	2,455,744	✓
Valorizaciones	1,538,710	✓
Diferidos	4,634,036	✓
TOTAL ACTIVOS	78,772,801	

Consideraciones bajo IFRS

Inversiones

Impacto en el método de medición: costo amortizado y valor razonable

Baja en cuentas

Baja en cuentas se basa en los riesgos y beneficios, el control sólo se considera cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios que llevan sido transferido ni retenido.

Propiedad, planta y equipo

Los cambios en la vida útil, valor residual, componentes y métodos de depreciación .

Deudores

Método de medición y cálculo del valor del deterioro .

Inventarios

Clasificación de acuerdo con la destinación (venta y consumo). Medición al cierre de cada mes por el valor neto realizable..

Diferidos

No existe el concepto bajo IFRS y por consiguiente afectara las ganancias Acumuladas

PASIVOS Y PATRIMONIO (En miles de pesos)		
	12/31/2012 COLGAAP	Ajustes de transición
Obligaciones Financieras	19,318,011	✓
Proveedores Nacionales	16,123,937	✓
Cuentas por Pagar	13,775,846	✓
Otras Cuentas por pagar	455,195	✓
Impuestos, gravámenes y tasas	2,455,744	✓
Obligaciones Laborales	6,637,634	✓
Pasivos Estimados	2,050,966	✓
Ventas por cuentas de terceros	2,559,353	✓
Otros Pasivos	4,184,776	✓
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	78,772,801	

Consideraciones bajo IFRS

Obligaciones Financieras

Medición al costo amortizado.

Proveedores y Cuentas por Pagar

Revisión del método de medición (costo amortizado o valor razonable)

Ventas por cuenta de terceros

Medición como pasivo financiero.

Las categorías de pasivos financieros

IFRS actualmente ofrece dos clasificaciones para los pasivos financieros: FVTPL y Otros. Otros se llevan al costo amortizado.

ESTADO DE INGRESOS (En miles de pesos)

	12/31/2012 COLGAAP	Ajustes de transición
Ingreso operacionales	1,357,821	✓
Costo de ventas	582,438	✓
Provisiones Netas	139,234	✓
Comisiones e Ingresos por Otros Servicios, Netos	459,062	
Otros Ingresos Operacionales	137,588	✓
Gastos Operacionales	790,050	✓
Ingreso no Operacional Neto	19,437	✓
Impuesto a la Renta y Complementarios	(202,528)	✓
Otros	7,923	
UTILIDAD NETA	251,735	

Ejemplo Ilustrativo

Ingresos

La medición de los ingresos se realiza por la contraprestación recibida y una vez se haya transferido sustancialmente los riesgos y ventajas.

Gastos

En la medida que no se cumplan las características de activos, se reconocerán como gasto del periodo en el cual se incurren.

Arrendamientos

Las ganancias provenientes de la venta y posterior arrendamiento operativo transacción se reconocen inmediatamente en resultados, siempre que la operación se ha concluido en su valor razonable.

Impuesto a la Renta

Las diferencias pueden surgir debido al tratamiento de las posiciones fiscales inciertas, la aplicación de diferentes tasas de impuestos, y la medición de impuestos diferidos por operaciones de pagos basados en acciones.



Consejo Técnico
de la Contaduría Pública
CTCP



GRACIAS!!!!

WWW.CTCP.GOV.CO

Bogotá
Febrero 26 de 2018

Luís Henry Moya Moreno.
lmoya@mincit.gov.co