

Inspira Crea Transforma

Elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) en FMI



Pablo Jiménez, CIA, CFSA, CRMA
Contador Público

Especialista en Finanzas

Especialista en Control Organizacional

Socio de la firma Advisory & Consulting

pjimenez@advisory-consulting.com

Celular 315 690 76 07



www.advisory-consulting.com

Inspira Crea Transforma

UNIVERSIDAD
EAFIT®

Elaboración del ESFA en FMI



Objetivo y temario

Comprender las actividades a realizar para preparar el ESFA en FMI.

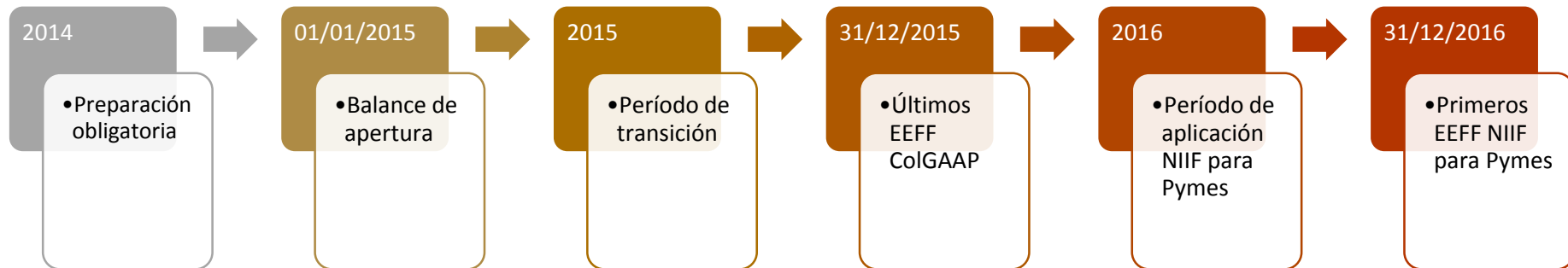
1. Estado actual FMI en Colombia
2. Adopción de las NIIF para Pymes para Grupo 2
3. Experiencias del Grupo 1
4. Principios básicos para la conversión del ESFA
5. Actividades de la conversión

www.advisory-consulting.com

Elaboración del ESFA en FMI

Estado Actual en Colombia

Decreto 3022 de 2013. Art. 1. “...Los portafolios de terceros administrados por las sociedades comisionistas de bolsa de valores, los negocios fiduciarios y cualquier otro vehículo de propósito especial, administrados por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, que no establezcan contractualmente aplicar el marco técnico normativo establecido en el Anexo del Decreto 2784 de 2012 ni sean de interés público.”



www.advisory-consulting.com

Adopción de las NIIF para Pymes para Grupo 2



- El objetivo en la preparación del ESFA es asegurar que los primeros estados financieros bajo NIIF para Pymes contengan información:
 1. De calidad
 2. Transparente para los usuarios
 3. Comparable
 4. Sean punto de partida. Costos no excedan los beneficios.

www.advisory-consulting.com

Adopción de las NIIF para Pymes para Grupo 2



En el anexo del decreto 3022 de 2013 se adoptan las NIIF para Pymes, que incluye la Sección 35 *Transición a la NIIF para las PYMES*.

Aplica para todas las entidades que van a preparar sus estados financieros por primera vez bajo NIIF para Pymes con una declaración explícita y sin reservas, contenidas en tales EEFF, del cumplimiento con las *NIIF para las Pymes*.

www.advisory-consulting.com

Adopción de las NIIF para Pymes para Grupo 2



Para ello la entidad prepara los primeros estados financieros si la misma:

- (a) No presentó estados financieros en los períodos anteriores;
- (b) Presentó sus estados financieros más recientes según requerimientos nacionales (ColGAAP) que no son coherentes con todos los aspectos de esta NIIF; o
- (c) Presentó sus estados financieros anteriores más recientes en conformidad con las NIIF completas.

www.advisory-consulting.com

Experiencias del Grupo 1



- Preparación a tiempo.
- Capacitación.
- Participación de todas las áreas – mejorar la comunicación.
- Entendimiento de la gerencia y los dueños de la importancia del nuevo modelo.
- Modelo que refleja la realidad y mejora la toma de decisiones gerencial.
- Cambio de enfoque de reglas a principios.
- Impuesto diferido.
- Provisión para deudores.
- Medición a costo amortizado de Instrumentos Financieros.



www.advisory-consulting.com

Principios básicos para la conversión del ESFA



Políticas Contables

- Las políticas contables son principios, bases, convenciones, reglas, y procedimientos específicos adoptados por una entidad en la elaboración y preparación de sus estados financieros.
- Se basan en las NIIF para las Pymes.
- En su preparación se debe considerar que la información que se genere de su aplicación sea relevante y fiable.
- Son base para la preparación del ESFA.

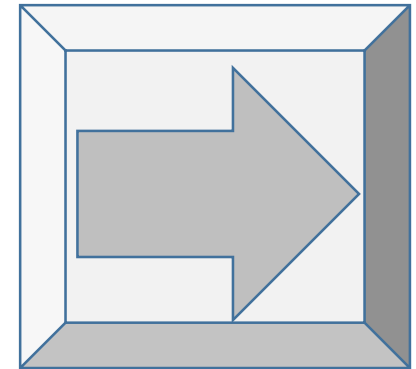
www.advisory-consulting.com

Principios básicos para la conversión del ESFA



Principio fundamental de la elaboración del ESFA bajo NIIF para las Pymes

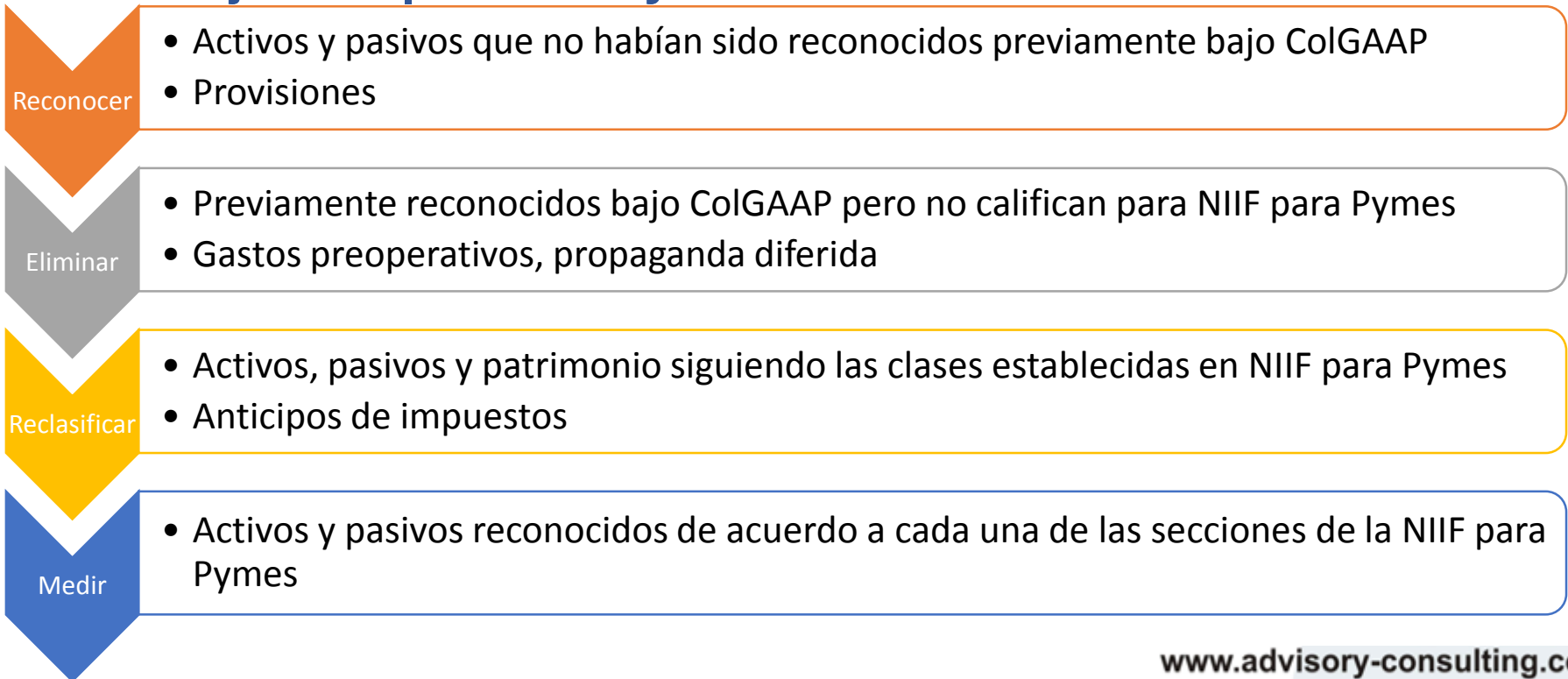
El principio fundamental de la Sección 35 de la NIIF para las PYMES establece que la adopción de la NIIF para las PYMES debe ser realizada en **forma integral** y aplicada de manera **retrospectiva** en su totalidad (considerando los hechos económicos de la entidad) a los primeros estados financieros que una entidad va a presentar conforme a este estándar, salvo por las excepciones y exenciones aplicables.



www.advisory-consulting.com

Principios básicos para la conversión del ESFA

Principio fundamental de la elaboración del ESFA bajo NIIF para las Pymes



www.advisory-consulting.com

Actividades de la conversión



Obtener el Balance General bajo ColGAAP a 31 de diciembre de 2014

Identificar las partidas y operaciones en las cuales hay diferencias en políticas contables

Definir y diseñar las políticas contables que se usarán bajo NIIF para las Pymes (incluye exenciones y excepciones)

Preparar Hoja de Trabajo para acumular ajustes y determinar saldos NIIF para las Pymes

Para cada subcuenta, preparar planillas de conversión de acuerdo con el análisis de cada una de ellas

www.advisory-consulting.com

Actividades de la conversión

Eliminar partidas que no cumplen requisitos NIIF para Pymes

Efectuar las reclasificaciones para ubicarlas donde corresponda

Realizar las mediciones según NIIF para Pymes

Ajustar en partida doble afectando Ganancias Acumuladas, realizar cálculo y registro del impuesto diferido

Elaborar el ESFA, las conciliaciones y el informe de conversión

www.advisory-consulting.com

Actividades de conversión



Exenciones voluntarias (permite usarlas – no es obligatorio)

- *Impuestos diferidos.* No se requiere que una entidad que adopta por primera vez la NIIF reconozca, en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados con diferencias entre la base fiscal y el importe en libros de cualesquiera activos o pasivos cuyo reconocimiento por impuestos diferidos conlleve un costo o esfuerzo desproporcionado.

www.advisory-consulting.com

Actividades de conversión



Excepciones (son de aplicación obligatoria)

- *Baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros.*
- *Estimaciones contables.*

www.advisory-consulting.com

Efectivo y equivalentes al efectivo

Secciones 7 y 11

1. Incluye el efectivo y depósitos a la vista.
2. Reclasificar como equivalentes de efectivo las inversiones de corto plazo de gran liquidez.
3. Evaluar las restricciones de uso sobre recursos para reclasificar y/o trasladar como no corriente.
4. Modificar el nombre a Efectivo y equivalentes al efectivo.



Inversiones – Instrumentos financieros - Sección 11



Usualmente títulos de renta fija y títulos de renta variable.

1. Clasificar y valorar bajo NIIF para Pymes
2. Realizar prueba de deterioro de valor
3. Eliminar provisiones locales

Las inversiones en renta fija se deben valorar al método del costo amortizado.

Inversiones en acciones a los precios de mercado.

Inversiones en sociedades que no cotizan valorar al costo inicial.

Inversiones en Fondos de Inversión quedan valorados a la unidad de cotización del fondo.

www.advisory-consulting.com

Inversiones – Instrumentos financieros - Sección 11



Análisis de Deterioro

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

- Dificultades financieras del emisor.
- Incumplimiento de pagos.
- Intervención económica del emisor.
- Cierre del mercado para el título.
- Condiciones económicas desfavorables.
- Cambios en el entorno tecnológico, legal, de mercado o económico del emisor.

www.advisory-consulting.com

Deudores – Instrumentos financieros - Sección 11



Actividades a realizar

- Verificar integridad de los saldos.
- Verificar la veracidad del saldo deudor.
- Valoración saldo NIIF para Pymes.
- Análisis de deterioro de valor (provisión).

www.advisory-consulting.com

Deudores – Instrumentos financieros - Sección 11

Préstamos a participantes

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

Aportes por cobrar se reclasifica como menor valor del capital.



Deudores – Instrumentos financieros - Sección 11



Deterioro, incobrabilidad y provisión

Evaluar la existencia de evidencia sobre el deterioro de los saldos deudores:

- Dificultades financieras del tercero.
- Incumplimiento de pagos.
- Insolvencia económica.
- Condiciones económicas desfavorables.
- Cambios en el entorno del deudor.

Para saldos significativos análisis individual o colectivamente por grupos de saldos con características similares.

www.advisory-consulting.com

Cuentas por pagar – Instrumentos financieros - Sección 11



Actividades a realizar

- Verificar integridad de saldos.
- Verificar causación de bienes adquiridos así como los gastos incurridos al cierre y el saldo acreedor.
- Valoración saldos NIIF

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

www.advisory-consulting.com

Provisiones y contingencias-

Sección 21



Actividades a realizar

- Analizar cada partida para clasificarlas como provisión y pasivo contingente.

Las provisiones para impuestos deben ser reclasificadas a cuentas por pagar (pasivo).

www.advisory-consulting.com

Provisiones y contingencias-

Sección 21

Provisión

Obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.

Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.

Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

www.advisory-consulting.com

Elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura (Esfa) en FMI



Gracias por su atención!

Pablo Jiménez, CIA, CFSA, CRMA

Contador Público

Especialista en Finanzas

Especialista en Control Organizacional

Socio de la firma Advisory & Consulting

pjimenez@advisory-consulting.com

Celular 315 690 76 07

www.advisory-consulting.com

Inspira Crea Transforma

UNIVERSIDAD
EAFIT
®