

## BALANCE DE APERTURA NIIF



### AÑO DE TRANSICION

Se deben definir procedimientos  
Fallas en los procesos  
Oportunidad en la causación

### BASE DE NIIF.... FINANCIERO

La base de aplicación de niif son los informes financieros.  
Se deben definir los conceptos  
Como se aplican a los rubros del balance  
Tener clara la operación bajo niif  
Aplicación con el software

### ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

#### ACTUAL

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ESTADO DE RESULTADOS

RESUMIDO

INTEGRAL

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA INICIAL

POLITICAS CONTABLES

BASES DE MEDICION

REVELACIONES DE CADA NIIF

#### ANTERIOR

(BALANCE GENERAL)

(PYG)

NO

IGUAL

IGUAL

RESUMIDAS

NO

D. 2649

NO

### BALANCE DE APERTURA

La practica requiere que se aplique:

**RECONOCER:** NUEVOS ACTIVOS  
NUEVOS PASIVOS.... SEGÚN NIIF

**ELIMINAR:** ACTIVOS  
PASIVOS.... SEGÚN NIIF NO PROCEDEN.

**RECLASIFICAR:** PARTIDAS NO CONTEMPLADAS EN NIIF (ACTIVOS BIOLÓGICOS)

**APLICAR:** NIIF A ACTIVOS Y PASIVOS MIDIENDOLOS EN FORMA PERMANENTE

#### POLITICAS:

EL BALANCE GENERAL bajo NIIF **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Las POLITICAS definidas desde la Gerencia con relación a la presentación de los Estados Financieros se definen por el grado de liquidez.

DISPONIBLE  
INVERSIONES  
INVENTARIOS  
DIFERIDOS  
INTANGIBLES  
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Es la Gerencia quien define sus necesidades de presentación de información financiera.

### **Notas A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Propiedad	Métodos de Depreciación Vida Útil Desmantelamiento
Inversión Inventarios	Valor Razonable PEPS, PROMEDIO, TECNICA (RETAIL.ULTIMA COMPRA. IDENTIFICACION ESPECIFICA)

### **RUBROS DEL BALANCE**

Instrumentos financieros  
NIC 39, NIIF 9 SECC 11,12

Propiedades de inversion  
NIC 40. SECC 16

Activos biologicos  
NIC 41, SECC 31

Inversiones en subsidiarias  
NIFI 10 SEC 9

Inversiones en asociadas  
NIC 28 SECC 14

Negocios o acuerdos de control conjunto  
NIFF 11 SEC 15

Transacciones con partes relacionadas  
NIC 24 SECC 33

**La contrapartida de todos los ajustes es la cuenta de patrimonio.**

Inventarios  
NIC 2 SECC 13

Los descuentos financieros disminuyen el valor de compra

## Ventas

El ingreso se causa en el momento en que hago la TRANSFERENCIA del riesgo. En la Remisión la Factura bajo NIIF es la formalización de la venta.

## Costos

Los inventarios se deben valorar para el costo  
Promedio, Peps, Retail, Ultima compra, identificación específica.  
Ajuste al inventario.  
Comparación con el VALOR NETO DE REALIZACION

## Deudores

Cuentas por Cobrar (INSTRUMENTOS FINANCIEROS)  
NIC 39, NIIF 9 SECC 11 y 12  
SalDOS de las transferencias de riesgos a nuestro favor.

## Deterioro

El valor de perdida del poder adquisitivo al momento de transcurrir el tiempo de recaudo.  
VENTA A CREDITO tiene un costo financiero que se debe calcular por el método de VALOR PRESENTE

## CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS

### OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Todas las que no sean negociables no serán INSTRUMENTOS FINANCIEROS.  
ANTICIPOS DE IMPUESTOS no son instrumentos . financieros. No tienen las características de disponibilidad. No son transferibles. No generan intereses.

## PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

NIC 16, NIC 27  
Ajustar la vida útil  
Estimar  
Valor de salvamento  
Desmantelamiento (se aumenta el activo, se crea una provisión)  
Valoración  
Al costo, valor razonable, valor revaluado

## Depreciación

Línea recta. SalDOS, horas producidas

## ACTIVOS DIFERIDOS

Se eliminan los cargos diferidos y gastos prepagados.  
Remodelaciones  
Mejoras en propiedad ajena  
Organización y preoperativos  
Estudios, investigaciones y proyectos  
Contribuciones y afiliaciones  
Entrenamiento de personal  
Ferias y exposiciones  
Publicidad, propaganda y promocion  
Concursos y licitaciones.

No son Diferidos todos los valores que al momento de hacer un corte no se puedan convertir en efectivo o recuperar mediante la aplicación en otro momento eje seguros.

### **ACTIVOS INTANGIBLES**

Eliminacion

GOOD WILL Estimado o Formado

KNOW HOW Estimado o Formado

IMPUESTOS DIFERIDOS

Diferencias temporarias por aplicación de NIIF comparado con la legislación Fiscal.

### **PROVISIONES**

GARANTIAS

LITIGIOS

No se causaN se REVELAN.

Obligaciones laborales

Corto plazo

Largo plazo

### **PATRIMONIO**

Acciones preferenciales

Beneficios sin riesgos que garantizan la devolución del aporte.

Esto no se considerara Patrimonio sino PASIVO

Se deben reclasificar a Pasivos con Socios.

El PATRIMONIO es Residual y acá no se cumple.

Cuando se garantiza el Dividendo esto es un Obligación por intereses y así se está incurriendo en gasto financiero.