

Principales novedades en la aplicación de NIF y otros temas relevantes.

Agenda

1. Principales novedades NIF.
2. Retransmisión información financiera SES; Retroactividad políticas contables y Re expresión de EEFF.
3. Principales oportunidades de mejora para los EEFF 2019.
4. Principales oportunidades de mejora en las políticas contables durante 2019.
5. Papel del Revisor Fiscal.
6. Aspectos clave a tener en cuenta para el cierre contable 2019.

1. Principales novedades NIF

- NIIF 15 – Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes (Modelo de los 5 pasos – **Obligaciones de desempeño**).
- NIIF 16 – Arrendamientos (**Activos por derecho de uso; arrendamiento financiero y operativo**). Modificaciones al Catálogo.
- Marco conceptual (Versión 2018 IASB). **Activo, pasivo y Patrimonio.**
- Pymes (**versión 2020?**).
- Otros temas:

Impuesto a las ganancias diferido; **Art 19-4 ET.**

Aplicación de NIF en EEFF Consolidados para la cartera de créditos, su deterioro y aportes sociales.

2. Retransmisión información financiera SES; Retroactividad y Re expresión de EEFF.

1. Retransmisión de información financiera a la SES: Numeral 2.1 Circular Externa 001 de 2016. **Adicionalmente** validar NIC 8; Sección 10 y **Materialidad**. (Cambios en políticas contables; Estimaciones y Errores).
2. Hechos ocurridos **después** del periodo sobre el que se informa. NIC 10 y Sección 32.
3. **Retroactividad**: Cambio en políticas y corrección de errores.
4. **Re expresión** de EEFF: Proveniente de cambios en políticas y corrección de errores.

3. Principales oportunidades de mejora en los Estados Financieros.

- Partidas conciliatorias en el efectivo. (**Pasivo?**)
- Inversiones en entidades controladas. (Costo; valor razonable o MPP) (**Ninguno?**)
- Inversiones en entidades con influencia significativa. (MPP)
- Inversiones en entidades solidarias. (**Revalorización de aportes**)
- Inventarios. Cálculo del **VNR** – Obsolescencia técnica y comercial.
- Cartera de créditos. **Salvedad** D.R. 2496 de diciembre de 2015.
- Deterioro cartera de créditos. **Salvedad** D.R. 2496.
- Cuentas por cobrar, **salvedad?**

3. Principales oportunidades de mejora en los Estados Financieros.

- Propiedades, planta y equipo: Modelo del costo o del valor revaluado. (**ORI**). Tratamiento de la depreciación (Eliminada o Re expresada).
- Propiedades de inversión: Modelo del valor razonable (**ERI**)
- Beneficios a los empleados: cálculo actuarial.

4. Principales oportunidades de mejora en políticas contables

- Desconocimiento de las políticas contables.
- Políticas contables desactualizadas.
- NIIF en las políticas contables.
- Contradicciones entre la política contable y la operatividad diaria: cartera de créditos y su respectivo deterioro; Propiedades, planta y equipo; Inversiones.

5. Papel del Revisor Fiscal

- Ley 1314 de 2009. (**NIF y NAI**).
- Artículo 2 DR 0302 de 2015. (30.000 smmlv activos ó + 200 trabajadores). Aplicación **NAI** – Art 207 numeral 7 y art 8 Código de comercio.
- Aplicación **ISAE** Norma Internacional sobre encargos de aseguramiento. (Evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la asamblea o junta de socios y con la evaluación del control interno). Art 209 Código de comercio.
- Anexo 4 DR 2420 de 2015. (Normas de Aseguramiento de información - NAI)
- Aplicación **NICC** 1; Sistema de gestión documental.

6. Aspectos claves a tener en cuenta en el cierre contable de 2019 bajo NIF

- Definición y aplicación del criterio de Materialidad. **Memorando técnico de materialidad.**
- Revisión anual de las **estimaciones** contables (Vidas útiles de PPE, Deterioro del valor de los activos, Provisiones).
- Aplicación de las **excepciones** consagradas en el D.R. 2496 de 2015.
- Adecuada **presentación** de los Estados Financieros.
- Adecuada elaboración de las Notas a los Estados Financieros. (**Revelaciones**).

Preguntas ?