

LAS NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA IFRS-NIIF

ASPECTOS GENERALES DE LAS NIIF Y EL MODELO DE CONVERGENCIA EN COLOMBIA

WILMAR FRANCO FRANCO

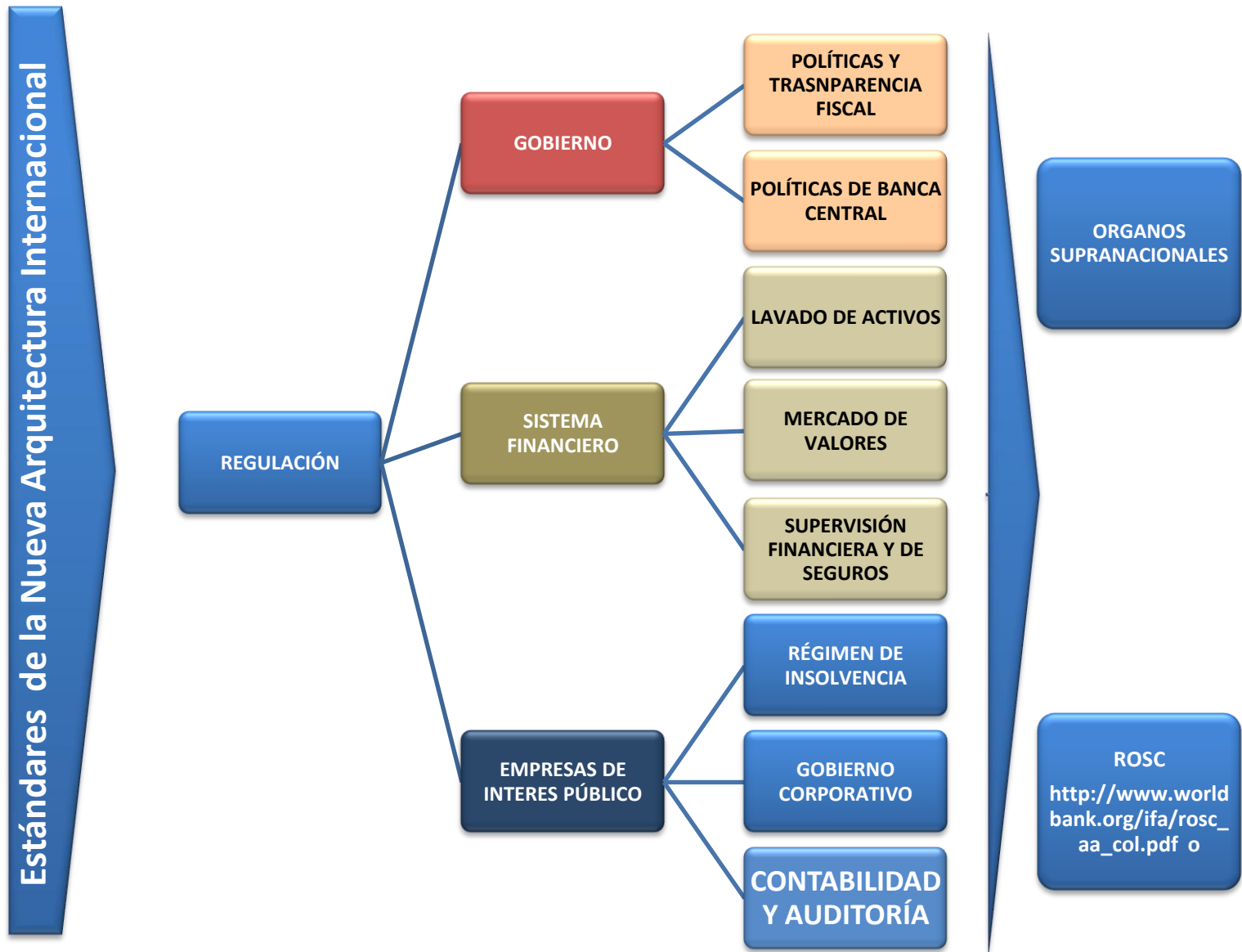
Presidente CTCP

www.ctcp.gov.co

MINISTERIO DE COMERCIO -

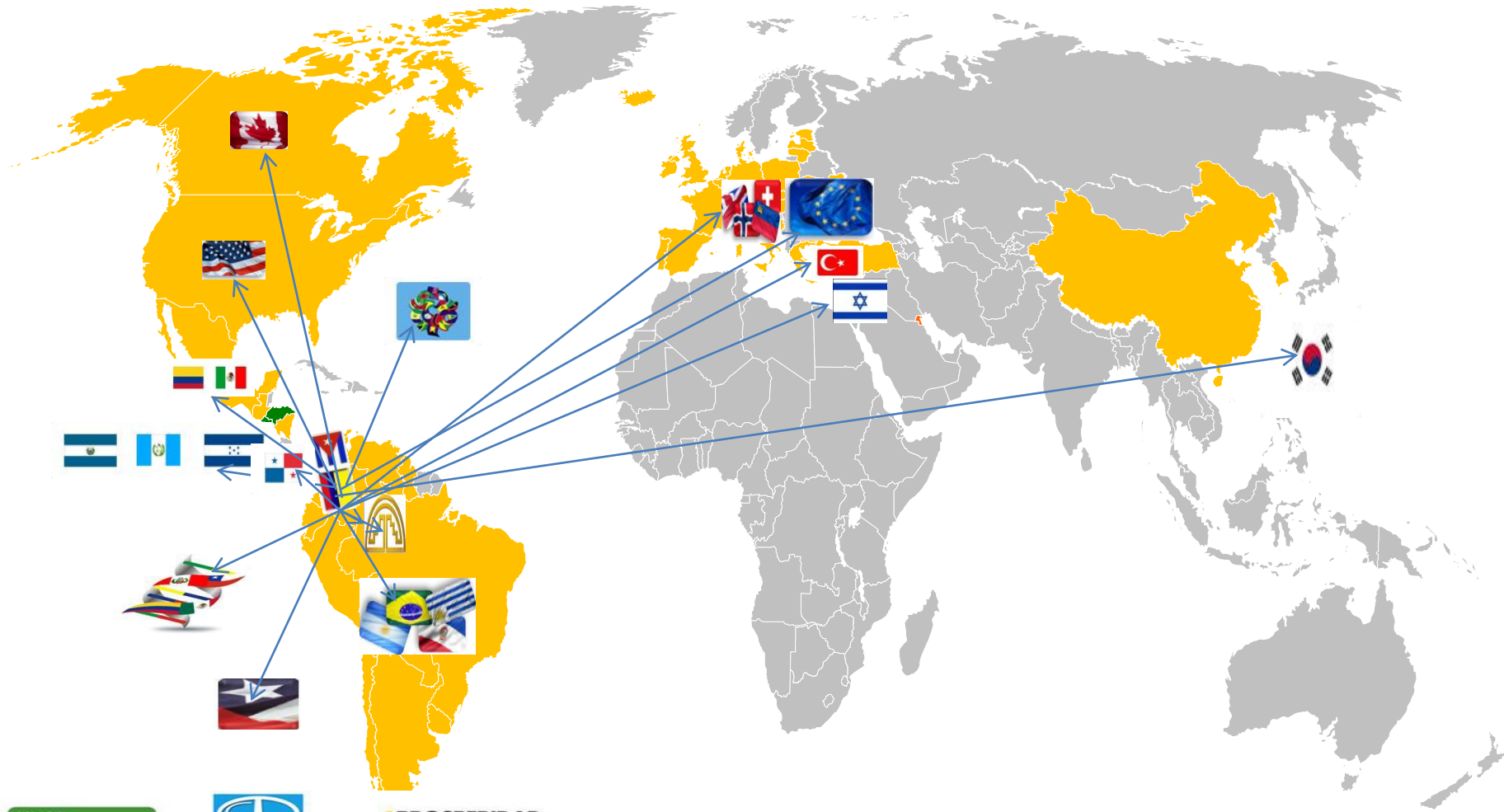
INTRODUCCIÓN

NUEVA ARQUITECTURA FINANCIERA INTERNACIONAL



NUEVA ARQUITECTURA FINANCIERA INTERNACIONAL

Colombia en la Internacionalización de las relaciones económicas (TLC)



LEY 1314 DE 2009

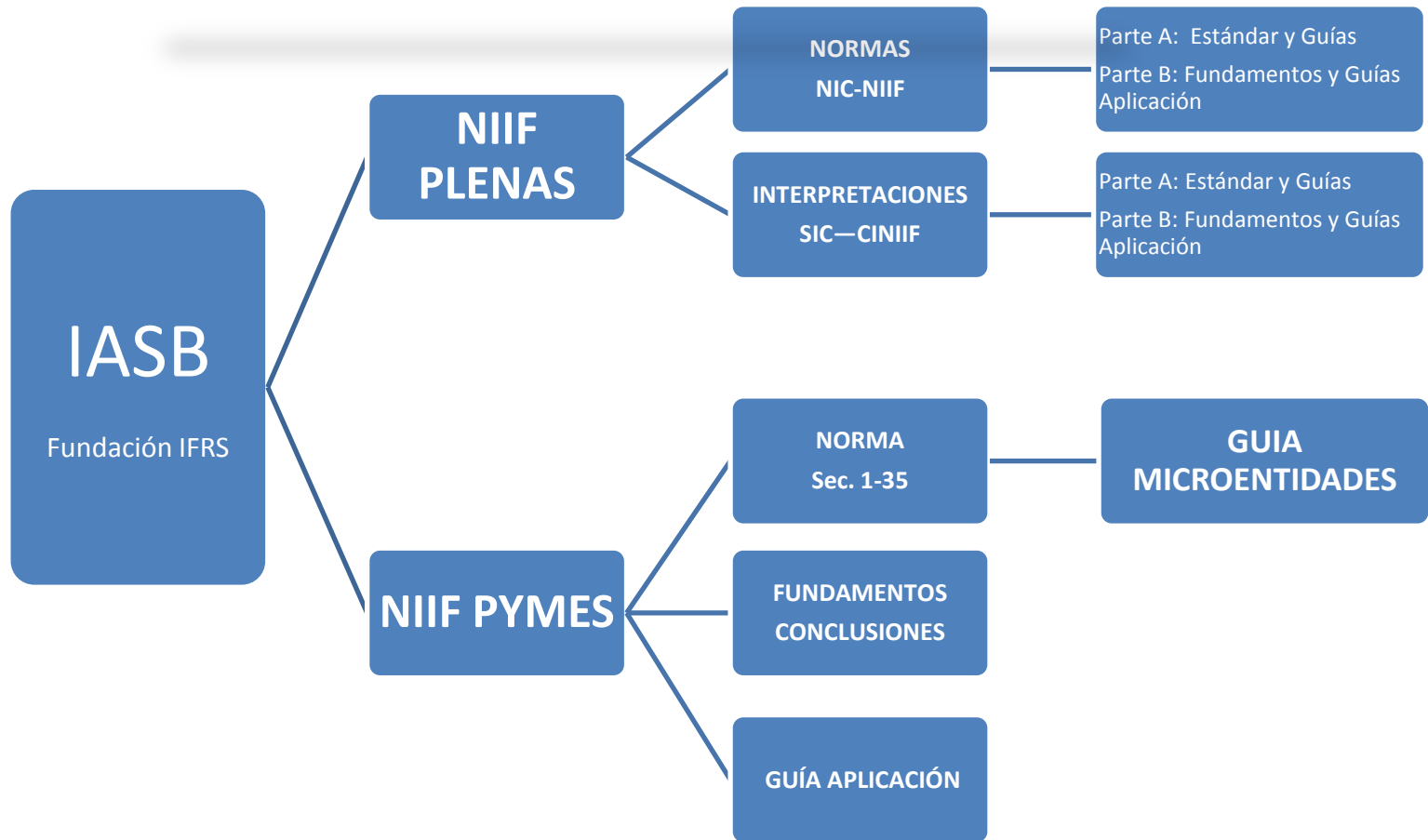
Objetivos de la ley

Con observancia de los principios de equidad, reciprocidad y conveniencia nacional, con el propósito de apoyar la internacionalización de las relaciones económicas, la acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de las **normas de contabilidad de información financiera y de aseguramiento de la información**, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios.

**LA ESTRUCTURA DE LOS ESTÁNDARES INTERNACIONALES PARA
PRESENTACIÓN DE REPORTES FINANCIEROS IFRS-NIIF EMITIDOS POR EL
INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD BOARD IASB**

LOS PRINCIPIOS DE RECONOCIMIENTO, MEDICION, PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN DE LAS NIIF

Normas Expedidas por el IASB



Las NIIF, que se desarrollan a partir del objetivo de generar información útil para tomar decisiones, están diseñadas para **Reconocer, Medir, Presentar y Revelar información Financiera de Propósito General**. Las IFRS FULL permiten una presentación razonable de la situación financiera, rendimiento y cambios en la situación financiera de una empresa Cotizada y las IFRS SMEs de una empresa no cotizada.

LA ESTRUCTURA DE PRINCIPIOS DE LAS NIIF PLENAS



LA ESTRUCTURA CONCEPTUAL DE LAS NIIF PYMES



**LA ESTRUCTURA DE LOS ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y
ASEGURAMIENTO EMITIDOS POR LA JUNTA DE ESTÁNDARES
INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO “IAASB” DE LA
FEDERACIÓN INTERNACIONAL DE CONTADORES “IFAC”**

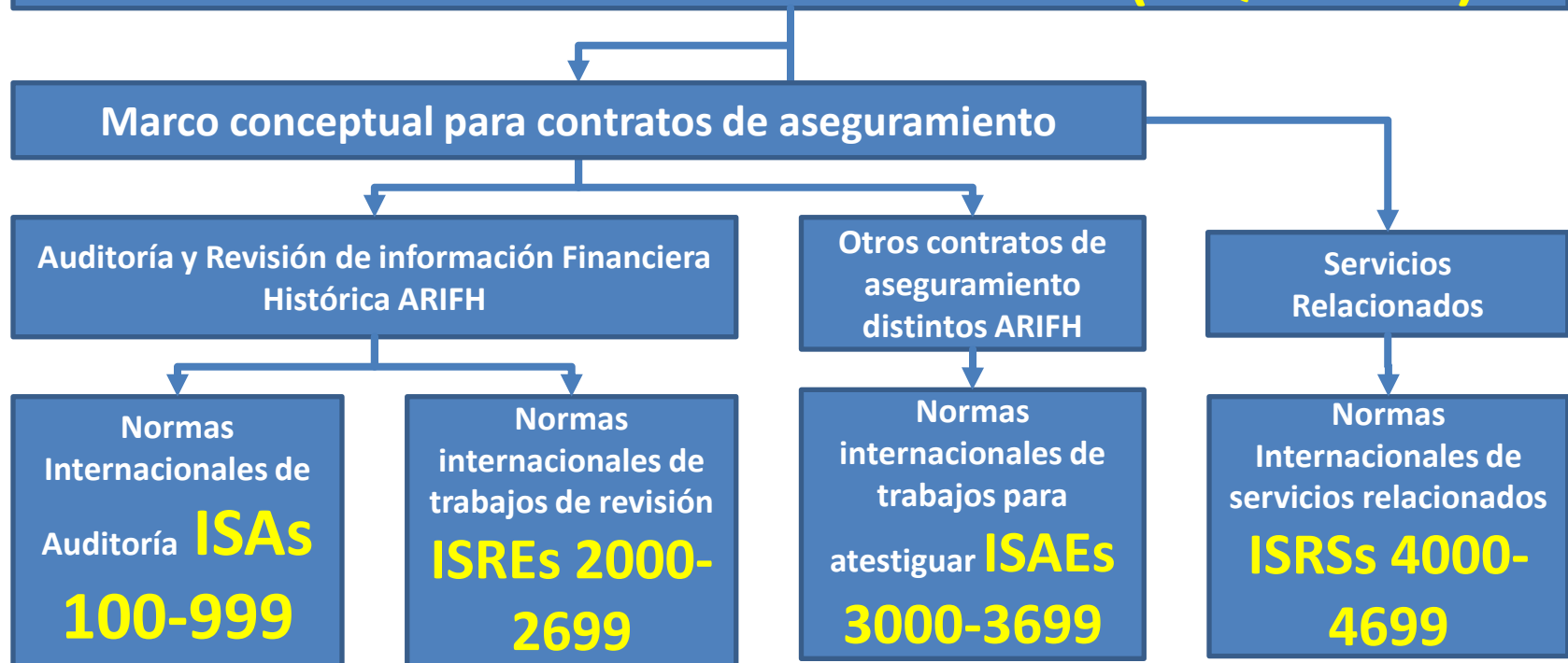
ESTÁNDARES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO

Estructura de los pronunciamientos

Código de Ética para Contadores Profesionales

Servicios cubiertos por las normas emitidas por el IAASB

Normas Internacionales sobre Control de Calidad (ISQCs 1-99)



ESTÁNDARES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO

Resumen de Normas

Nias	Descripción	Disponible en:
	CODE OF ETHICS FOR PROFESSIONAL ACCOUNTANTS	http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/2013-IESBA-Handbook.pdf
	Preface to the International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements	http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/A005%2013%20Amended%20Preface.pdf
	Glossary of Terms	http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/A006%2013%20IAASB%20Handbook%20Glossary.pdf
	INTERNATIONAL STANDARDS ON QUALITY CONTROL (ISQCs)	
	International Standard on Quality Control (ISQC) 1, Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements .	http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/A007%2013%20IAASB%20Handbook%20ISQC%201.pdf
	AUDITS OF HISTORICAL FINANCIAL INFORMATION	
	200–299 GENERAL PRINCIPLES AND RESPONSIBILITIES	
200	Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing	http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/A008%2013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20200.pdf
210	Agreeing the Terms of Audit Engagements	http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/A009%2013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20210.pdf
220	Quality Control for an Audit of Financial Statements	http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/A010%2013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20220.pdf
230	Audit Documentation	http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/A011%2013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20230.pdf
240	The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements	http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/A012%2013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20240.pdf
250	Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements	http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/A013%2013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20250.pdf
260	Communication with Those Charged with Governance	http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/A014%2013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20260.pdf
265	Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management	http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/A015%2013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20265.pdf

EL MODELO DE CONVERGENCIA ENCOLOMBIA HACIA NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

EL MODELO DE CONVERGENCIA EN COLOMBIA

Direccionamiento Estratégico CTCP

GRUPO 1	GRUPO 2	GRUPO 3
IFRS Full (Empresas con obligación pública de rendir cuentas)	IFRS SMEs (Empresas sin obligación pública de rendir cuentas)	MICROEMPRESAS (MT local para pequeñas entidades)
•Emisores de valores, entidades de interés público, y empresas grandes que sean matrices, asociadas o negocios conjuntos de una entidad que aplique NIIF Plenas. •Entidades del grupo 2 o 3 que voluntariamente decidan aplicar normas del grupo 1.	•Entidades del sector privado (sin títulos en bolsa) que no cumplan los requisitos del grupo 1 o 3. •Entidades del grupo 3 que voluntariamente decidan aplicar normas del Grupo 2.	•Entidades que cumplan todos los siguientes requisitos: 1) Planta de personal no superior a 10 trabajadores; 2) Activos no superiores a 500 SMMLV; 3) Ingresos inferiores a 6.000 SMMLV. También se aplica para las Personas naturales. •Entidades formalizadas que cumplan todos los requisitos del Art. 499 del E.T.
Dec. 2784 de 2012. Mod. Dec. 1851, 3023 y 3024 de 2013.	Dec. 3022 de 2013	Dec. 2706 de 2012. Mod. Dec. 3019 de 2013
Normas de Auditoría y Aseguramiento emitidos por la IFAC (Código de Ética; Estándares sobre control de calidad; Estándares de Auditoría y Revisión de información Financiera Histórica; Estándares sobre compromisos de aseguramiento).		Aplicación voluntaria de las normas de auditoría y aseguramiento. Cuando la ley 1314 establece el concepto de aseguramiento de información de nivel moderado lo hace para referirse a un trabajo de Revisión limitada de sus informes financieros según lo establecido en el (ISREs 2400). En: http://www.aobauditoresonline.com/descarga/normativa2400.pdf).

EL MODELO DE CONVERGENCIA DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA “NIF” EN COLOMBIA

Entidades del Grupo 1

Emisores de valores

Entidades con títulos inscritos en el RNVE

NIIF - EFI y EFC

Entidades de interés público

Entidades que captan, manejan o administran recursos del público

NIIF- EFI y EFC

Entidades de tamaño Grande

Con requisitos especiales

NIIF – EFI Y EFC

SC, SCB, SAFPC, SF, BV, SADCV y otros

Bancos, CF, CFC, CF, OCGS, aseguradoras

No títulos RNVE

Títulos RNVE

NIIF – EFI (NIIF 39 Y 9 CARTERA Y NIIF 4 SEGUROS) Y NIIF- EFC

Más de 200 empleados

Más de 30.000 SMLMV de activos

Decreto 2784, 1851, 3023,3024

EL MODELO DE CONVERGENCIA DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA “NIF” EN COLOMBIA

Entidades del Grupo 2

Decreto 3022 de 2013

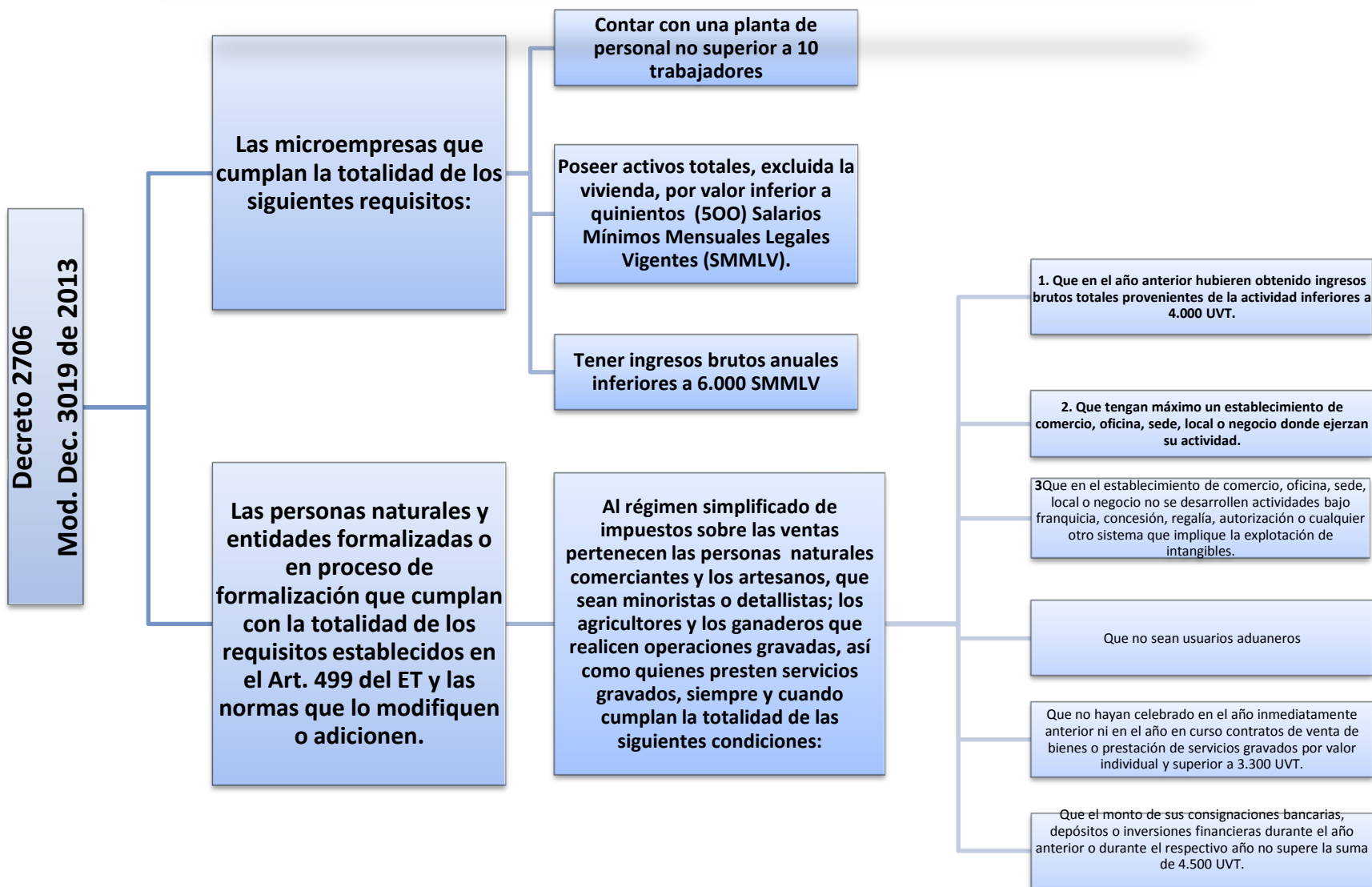
Entidades con activos superiores a 30.000 SMLMV o con más de 200 empleados que no pertenezcan al Grupo 1

Entidades con activos totales entre 500 y 30.000 SMLMV o que tengan entre 11 y 200 empleados y que no sean emisores de valores ni entidades de interés público; y

Microempresas con activos de no más de 500 SMLMV y 10 empleados y cuyos ingresos brutos anuales sean iguales o superiores a 6.000 SMMLV.

EL MODELO DE CONVERGENCIA DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA “NIF” EN COLOMBIA

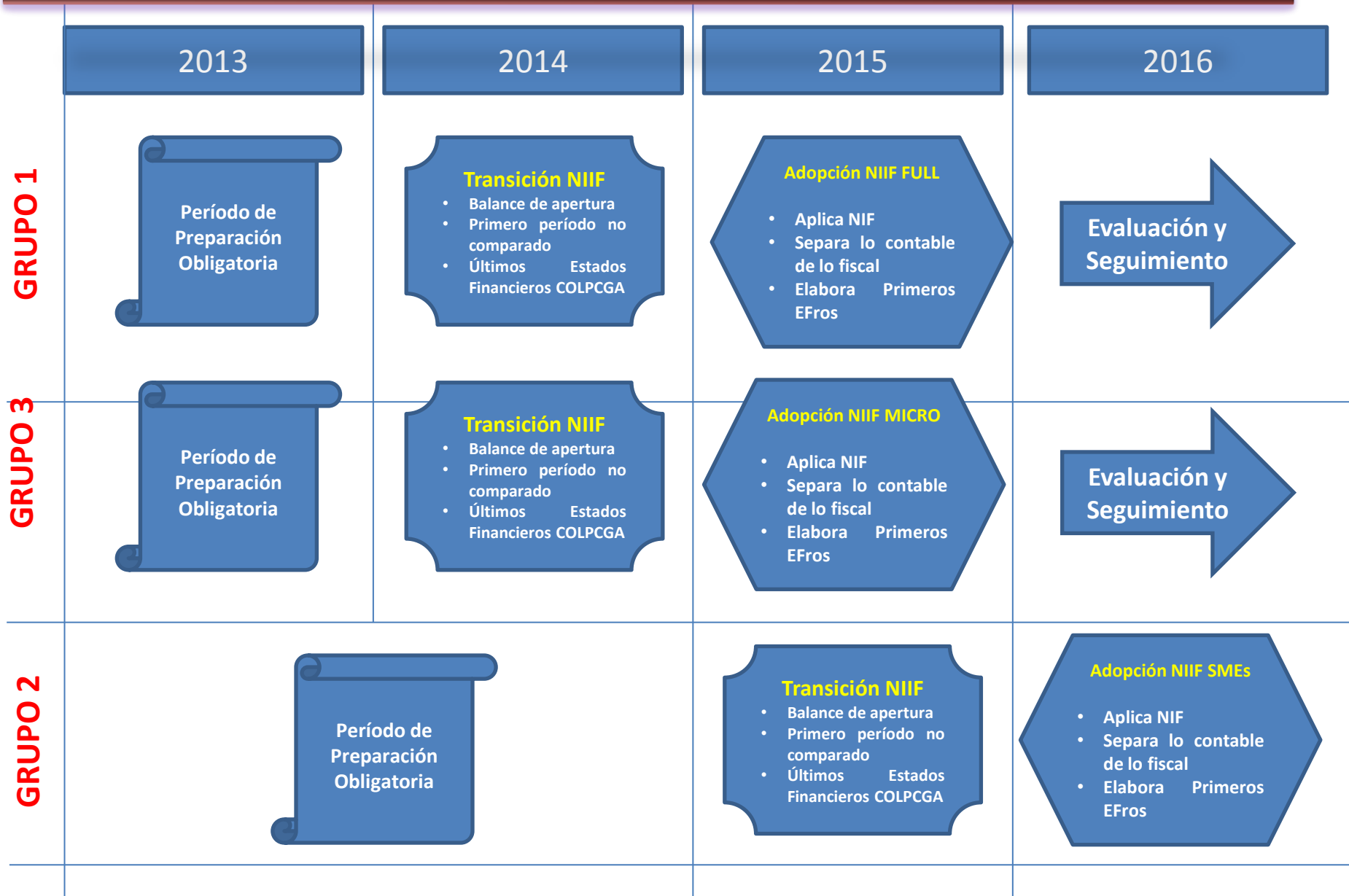
Entidades del Grupo 3



CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DE LAS NIF

CRONOGRAMA DE APLICACIÓN

Período para construir los Estados Financieros bajo NIIF



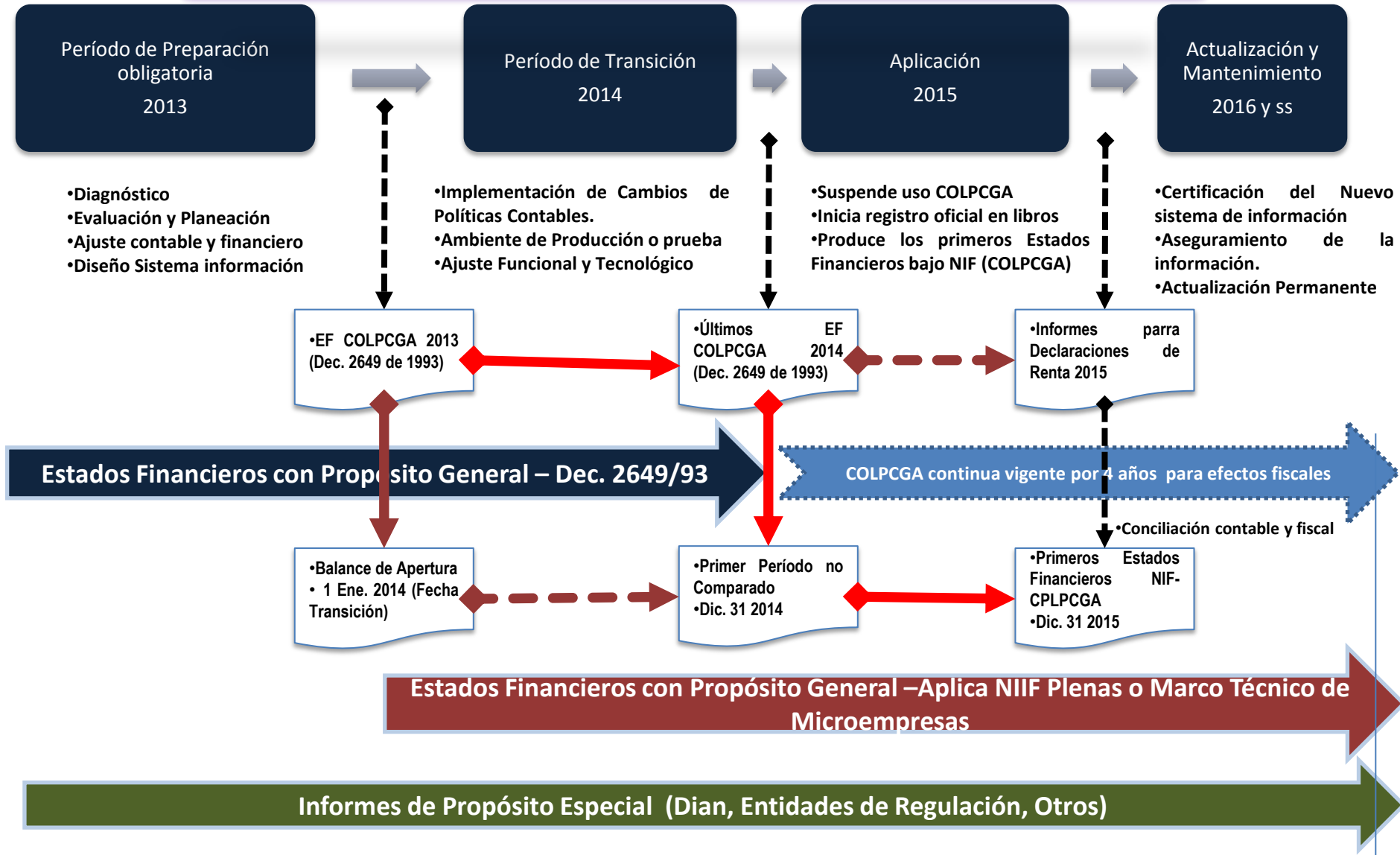
CRONOGRAMA DE APLICACIÓN

Fechas para la aplicación por primera vez de las NIIF

Cronograma de aplicación	Descripción	Grupo 1	Grupo 2	Grupo 3
	Período de Preparación obligatoria	Ene. 1–Dic. 31 2013	Ene. 1–Dic. 31 2014	Ene. 1–Dic. 31 2013
	Balance de Apertura	Dic. 31/2013	Dic. 31/2014	Dic. 31/2013
	Período de transición	Ene. 1–Dic. 31 2014	Ene. 1–Dic. 31 2015	Ene. 1–Dic. 31 2014
	Últimos EF COLPCGA	Dic. 31/2014	Dic. 31/2015	Dic. 31/2014
	Primer período de aplicación	Ene. 1–Dic. 31 2015	Ene. 1–Dic. 31 2016	Ene. 1– Dic. 31 2015
	Fecha Primeros EF NIF	Dic. 31/2015	Dic. 31/2016	Dic. 31/2015

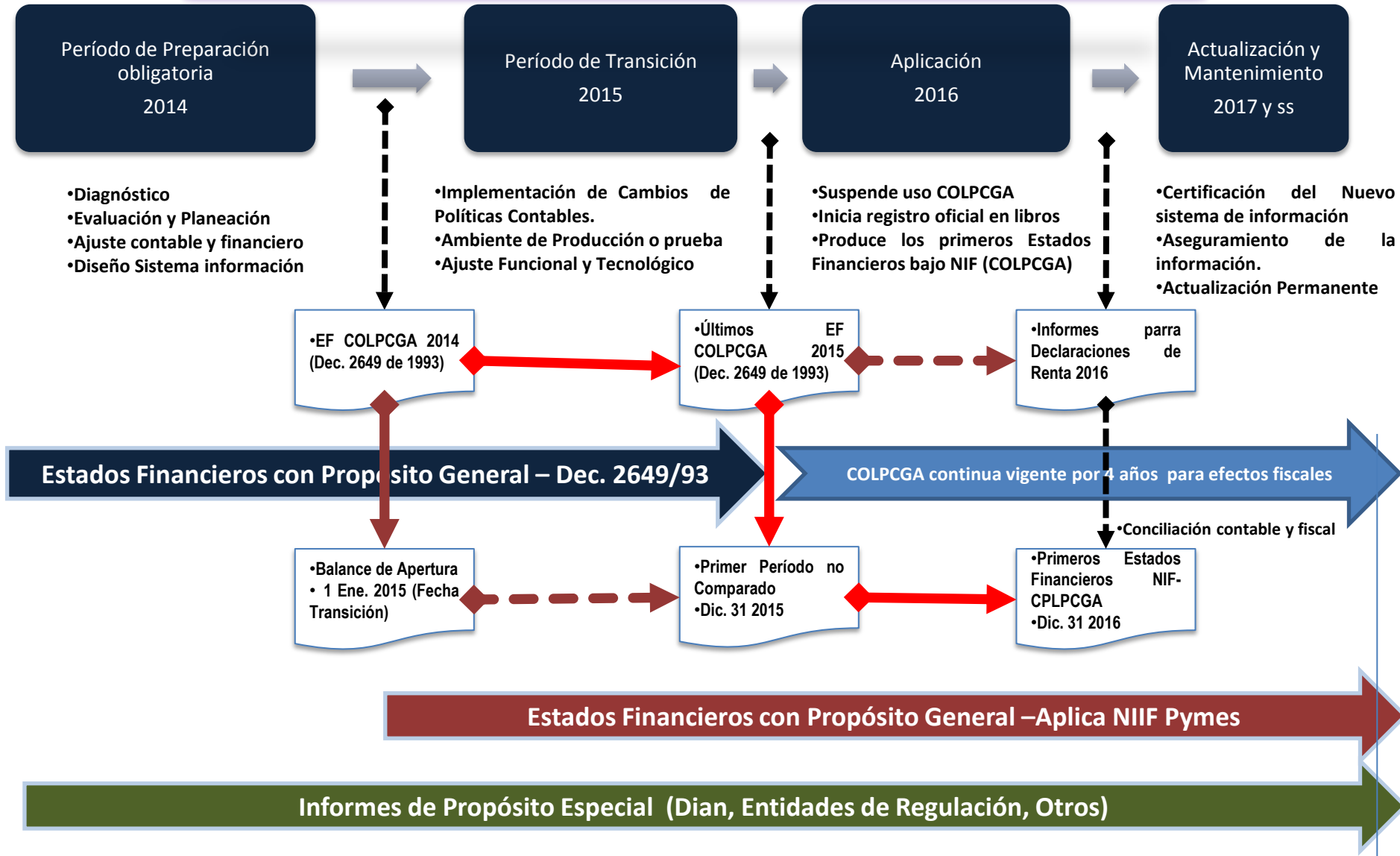
CRONOGRAMA DE APLICACIÓN

Grupos 1 y 3



CRONOGRAMA DE APLICACIÓN

Grupos 2

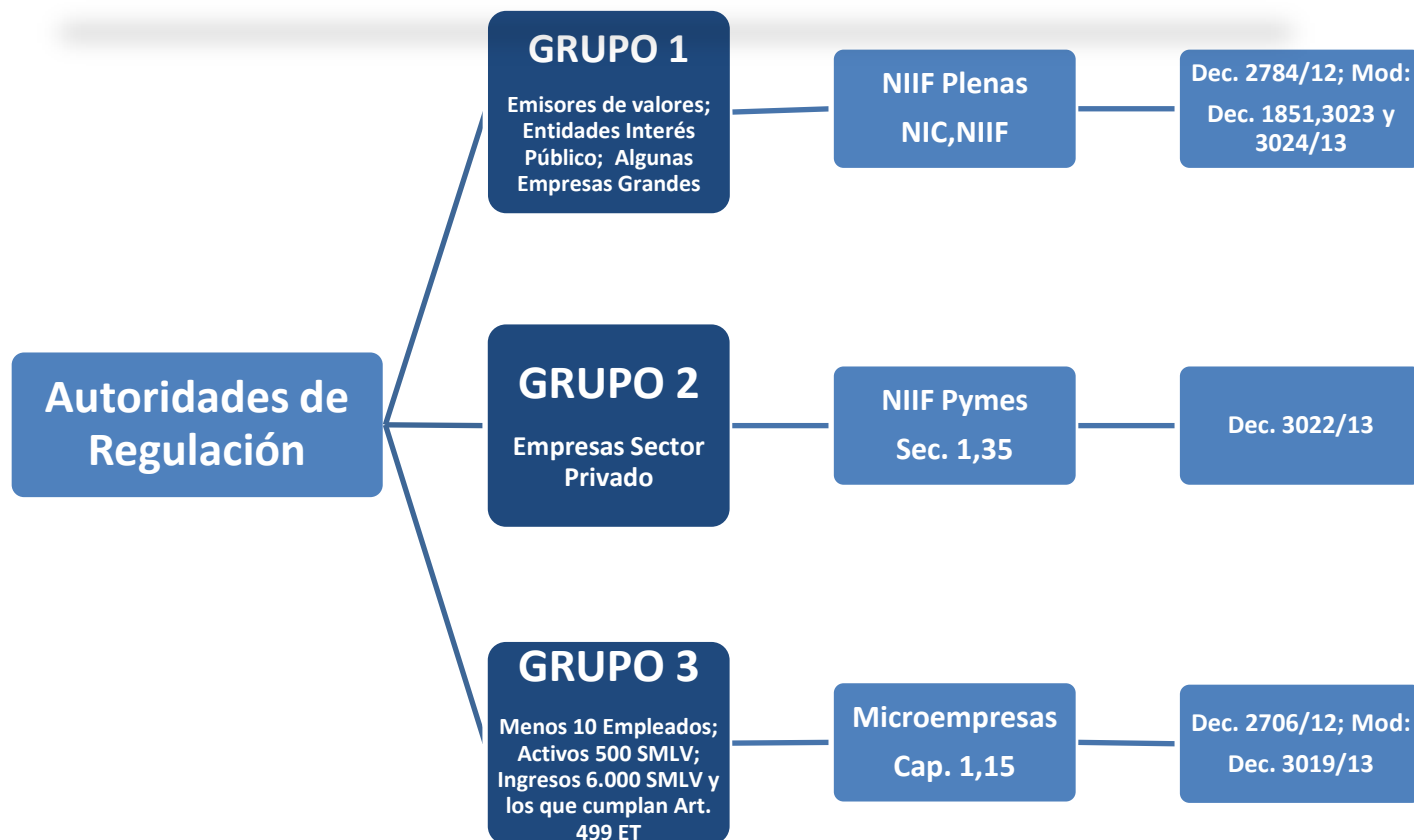


LAS NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA EN COLOMBIA

RESUMEN DE LOS MARCOS TÉCNICOS GRUPOS 1, 2 Y 3

EL MODELO DE CONVERGENCIA EN COLOMBIA

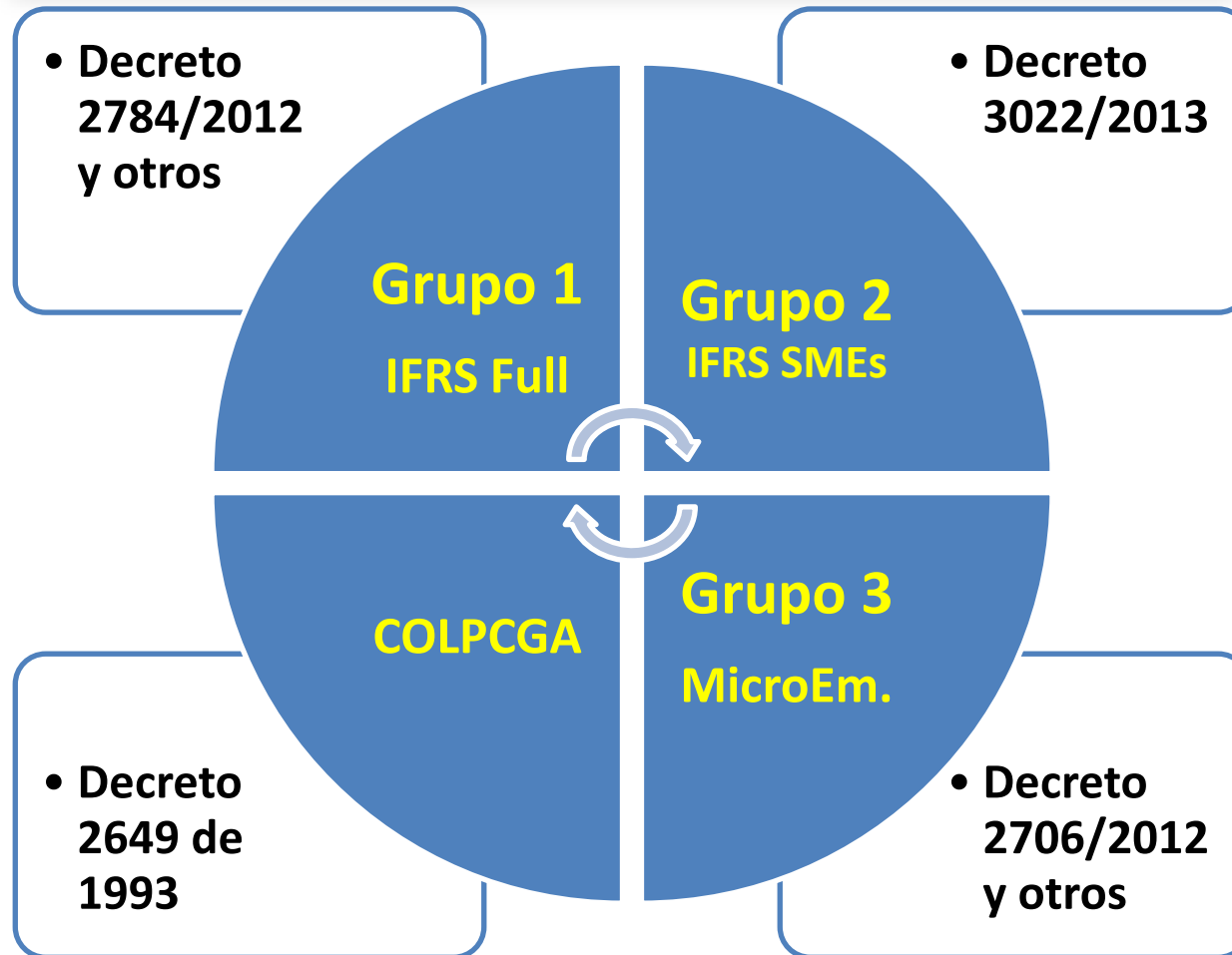
Marcos Técnicos Expedidos en Colombia



Las NIF en Colombia están diseñadas para Reconocer, Medir, Presentar y Revelar información Financiera de Propósito General. Las IFRS FULL permiten una presentación razonable de la situación financiera, rendimiento y cambios en la situación financiera de una empresa Cotizada y las IFRS SMEs de una empresa no cotizada.

EL MODELO DE CONVERGENCIA EN COLOMBIA

Marco legal de los Principios de Contabilidad Generalmente
Aceptados PCGA Local



EL MODELO DE CONVERGENCIA EN COLOMBIA

Estructura General de los Principios

PRINCIPIOS/ MARCO TÉCNICO	RECON. Y BAJA EN CUENTA	MEDICIÓN	REVELACIÓN Mejor Información – Mejores Decisiones								
			Presentación de Estados Financieros							Notas a los Estados Financieros	Otra información Financiera
		Medición Inicial	Medición Posterior	Balance General	Estado de Resultado	ORI, Otro Resultado Integral	Estado cambios Patrimonio	ER y Ganancias Acumuladas	Estado de Flujos de Efectivo		
COLPCGA D. 2649/93	Dinámicas	Costo H	Costo H o VR o Mdo	EFPG	EFPG	Gcia.No realizada	EFPG	EFPG	EFPG	NT Revelacio.	Gestión, Dictamen..
Grupo 1 Emisores de Valores, Otras	Probable Beneficio o Sacrificio y Medición fiable	Costo o Valor Razonable (VR)	Costo o Valor Razonable (VR)	NIC1,34	NIC1,34	NIC1,34	NIC1,34	No Aplica	NIC7	NIC 1, Otras	NIC1
Grupo 2 Empresas sector privado (pymes)	Probable Beneficio o Sacrificio y Medición fiable	Costo. Menor uso del Valor Razonable (1)	Costo. Menor uso del Valor Razonable (1)	S3,4	S3,5	S3,5 (2)	S3,6 (3)	S3,6 (3)	S3,7	S8, Otras	S3
Grupo 3 Microempresas	Probable Beneficio o Sacrificio y Medición fiable	Costo (5)	Costo (5)	CAP.3,4	Cap. 3,5	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica	Cap.3,4, Otras (4)	CAP.3
POSTULADOS (Período, Unidad Medida, Continuidad, En te, Causación)	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN ÚTIL (Representación Fiel, Pertinencia, Otras)										RESTRICCIONES (Costo, Materialidad)
	OBJETIVO Información Útil para tomar Decisiones										
	USUARIOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (Prestamistas, Inversionistas, otros Acreedores y Otros Usuarios)										

1)

El valor razonable se usa cuando sea fácilmente determinable sin un **costo o esfuerzo excesivo**.

2) El ORI está formado por Ganancias o Pérdidas por Conversión, Ganancias o Pérdidas Actuariales y Cambios en el VR Instrumentos de Cobertura.

3) Si se cumplen ciertas condiciones el Resultado Integral y el Est. de Cambios en el Patrimonio pueden ser fusionados en un Est. de Resultados y ganancias Acumuladas.

4) Existen menores requerimientos de REVELACIÓN, como consecuencia de su estructura o la elección de una política más simple.

5) La base principal MEDICIÓN que debe ser utilizada por las Microempresas es el Costo Histórico. No obstante, las Microempresas podrán utilizar, de acuerdo con las circunstancias, bases MEDICIÓN que estén incluidas en las NIIF o en las NIIF Pymes (Decreto 2706/2012; P 2,2).

EL MODELO DE CONVERGENCIA EN COLOMBIA

Las necesidades de información de los usuarios y restricciones costo-beneficios

- El modelo de convergencia por grupos establece los principios para el **Reconocimiento, Medición, Presentación e Información a revelar** de transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los Estados Financieros con Propósito General EFPG.
- **Considerando las diferencias entre emisores de valores (empresas listadas y de interés público y empresas privadas), las necesidades de información de los usuarios y restricciones de costo beneficio,** los marcos técnicos de cada grupo contienen los fundamentos y principios que deben ser aplicados cuando una entidad elabore EFPG.
- **Cada entidad, previo análisis de las necesidades de sus usuarios, de los requerimientos de las autoridades de regulación y de un análisis de la restricción costo-beneficio, deberá establecer las políticas contables más apropiadas para su negocio, cumpliendo el objetivo de generar información que sea útil para la toma de decisiones.**

EL MODELO DE CONVERGENCIA HACIA NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA “NIF” EN COLOMBIA

Marcos Técnicos Expedidos en Colombia

Tema	NIIF Plenas - GRUPO 1 Dec. 2784/12; 1851, 3023 y 3024/13	NIIF Pymes - GRUPO 2 Dec. 3022/13	Microempresas - Grupo 3 Dec. 2706/12 y 3019/13	Dec. 2649/93
Fundamentos	Prologo	Sec. 1: Pequeñas y Medianas Entidades	Cap. 1 Microempresas; Cap. 14 Entes económicos en etapa de formalización	Art. 2
	Marco Conceptual (Principios)	Sec. 2: Conceptos y Principios Fundamentales	Cap. 2 Conceptos y principios generales	Art. 1 a 61
	Glosario	Glosario	No inc. en el MT Microempresas.	
Bases para la presentación de Estados Financieros	NIC 1 Presentación de Estados Financieros	Sec. 3, 4, 5, 6 8 Presentación de Estados Financieros, Estado de resultados, cambios en el patrimonio y notas.	Cap. 3 Presentación de Estados Financieros; Cap. 4 Estado de Situación Financiera, Cap. 5 Estado de Resultado,	Art. 19 a 45; 114 a 116 a 118
	NIC 7 Estados de Flujos de Efectivo	Sec. 7 Estados de Flujos de Efectivo	No inc. en el MT Microempresas.	Art. 21,120
	NIC 8 Políticas Contables - Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Sec. 10 Políticas contables Estimaciones y Errores	No inc. en el MT Microempresas.	Art. 52,53,81, 106,115
	NIC 10 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa	Sec. 32 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa	No inc. en el MT Microempresas.	Art. 59,115
	NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	Sec. 31 Hiperinflación	No inc. en el MT Microempresas.	Art. 90
	CINIIF 7 Aplicación del Procedimiento de Re expresión según la NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	NIC 33 Ganancias por Acción	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	NIC 34 Información Financiera Intermedia	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	NIIF 8 Segmentos de Operación	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	

EL MODELO DE CONVERGENCIA HACIA NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA “NIF” EN COLOMBIA

Marcos Técnicos Expedidos en Colombia

Tema	NiIF Plenas - GRUPO 1 Dec. 2784/12; 1851, 3023 y 3024/13	NiIF Pymes - GRUPO 2 Dec. 3022/13	Microempresas - Grupo 3 Dec. 2706/12 y 3019/13	Dec. 2649/93
Activos Tangibles e Intangibles	NiIF 13 Mediciones al Valor Razonable	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	NIC 2 Inventarios	Sec. 13 Inventarios	Cap. 8 Inventarios	Art. 63,129
	NIC 16 Propiedades - Planta y Equipo	Sec. 17 Propiedades, Planta y Equipo	Cap. 9 Propiedades, Planta y Equipo	Art. 64,73
	CINIIF 1 Cambios en Pasivos Existentes por Retiro del Servicio - Restauración y Similares	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	CINIIF 18 Transferencias de Activos procedentes de Clientes	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	NiIF 5 Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	CINIIF 17 Distribuciones - a los Propietarios - de Activos Distintos al Efectivo	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	NIC 40 Propiedades de inversión	Sec. 16 Propiedades de Inversión	No inc. en el MT Microempresas.	Art. 64
	NIC 38 Activos Intangibles	Sec. 18 Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	No inc. en el MT Microempresas.	Art. 66,67
	CINIIF 12 Acuerdos de Concesión de Servicios	Sección 34 Actividades Especiales	No inc. en el MT Microempresas.	
	SIC-29 Acuerdos de Concesión de Servicios: Información a Revelar Revelaciones	Sección 34 Actividades Especiales	No inc. en el MT Microempresas.	
	SIC-32 Activos Intangibles—Costos de Sitios Web	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales	Sec. 24 Subvenciones del Gobierno	No inc. en el MT Microempresas.	Sin referencia
	SIC-10 Ayudas Gubernamentales—Sin Relación Específica con Actividades de Operación	Sec. 24 Subvenciones del Gobierno	No inc. en el MT Microempresas.	
	NIC 17 Arrendamientos	Sec. 20 Arrendamientos	Cap. 13 Arrendamientos	Art. 64,66
	SIC-15 Arrendamientos Operativos—Incentivos	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	SIC-27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	CINIIF 20 Costo de Desmonte en la fase de producción de una mina a cielo abierto	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos	Sec. 27 Deterioro del Valor de los Activos	Cap. 2 Conceptos y principios generales	Art. 101
	CINIIF 10 Información Financiera Intermedia y Deterioro del Valor	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	

EL MODELO DE CONVERGENCIA HACIA NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA “NIF” EN COLOMBIA

Marcos Técnicos Expedidos en Colombia

Tema	NIIF Plenas - GRUPO 1 Dec. 2784/12; 1851, 3023 y 3024/13	NIIF Pymes - GRUPO 2 Dec. 3022/13	Microempresas - Grupo 3 Dec. 2706/12 y 3019/13	Dec. 2649/93
Activos y Pasivos Financieros (Instrumentos Financieros)	NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación	Sec. 22: Pasivos y Patrimonio	No inc. en el MT Microempresas.	Art. 83a95
	NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición	Sec. 11: Instrumentos Financieros Básicos; Sec. 12: Otros Instrumentos Financieros	Cap. 6 Inv.; Cap. 7 Cuentas por cobrar; Cap. 10 Obligaciones financieras y cuentas por pagar	Art. 61,62,74,75, 80,101,103,116
	NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Sec. 11: Instrumentos Financieros Básicos; Sec. 12: Otros Instrumentos Financieros	Cap. 6 Inv.; Cap. 7 Cuentas por cobrar; Cap. 10 Obligaciones financieras y cuentas por pagar	Art. 61,62,74,75, 80,101,103,116
	NIIF 9 Instrumentos Financieros	Sec. 11: Instrumentos Financieros Básicos; Sec. 12: Otros Instrumentos Financieros	Cap. 6 Inv.; Cap. 7 Cuentas por cobrar; Cap. 10 Obligaciones financieras y cuentas por pagar	Art. 61,62,74,75, 80,101,103,116
	NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	Sec. 30 Conversión de la Moneda Extranjera	No inc. en el MT Microempresas.	Art. 8,50,69,102
	NIC 23 Costos por Préstamos	Sec. 25 Costos por Préstamos	Cap. 10 Obligaciones financieras y cuentas por pagar	Art. 102,104
	NIIF 2 Pagos Basados en Acciones	Sec. 26 pagos basados en Acciones	No inc. en el MT Microempresas.	Art. 79,84, 86,88,89
	CINIIF 19 Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	CINIIF 2 Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	CINIIF 5 Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del servicio - la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
Beneficios de Empleados	NIC 19 Beneficios a los Empleados	Sec. 28 Beneficios a los Empleados	Cap. 11 Obligaciones laborales	Art. 76,77
	CINIIF 14 El Límite de un Activo por Beneficios Definidos - Obligación de Mantener un Nivel Mínimo de Financiación y su Interacción	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	

EL MODELO DE CONVERGENCIA HACIA NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA “NIF” EN COLOMBIA

Marcos Técnicos Expedidos en Colombia

Tema	NIIF Plenas - GRUPO 1 Dec. 2784/12; 1851, 3023 y 3024/13	NIIF Pymes - GRUPO 2 Dec. 3022/13	Microempresas - Grupo 3 Dec. 2706/12 y 3019/13	Dec. 2649/93
Provisiones y Contingencias	NIC 37 Provisiones - Pasivos Contingentes y Activos Contingentes	Sec. 21 Provisiones y Contingencias	No inc. en el MT Microempresas.	Art. 52,81, 110
	CINIIF 6 Obligaciones surgidas de la Participación en Mercados Específicos—Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
Ingresos Ordinarios	NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias	Sec. 23 Ingresos de Actividades Ordinarias	Cap. 12 Ingresos	Art. 64,99; Art. 96 a 100
	SIC-31 Ingresos—Permutas de Servicios de Publicidad	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	CINIIF 13 Programas de Fidelización de Clientes	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
Combinación y Consolidación de Estados Financieros	NIIF 3 Combinaciones de Negocios	Sec. 19 Combinaciones de negocio y Plusvalía	No inc. en el MT Microempresas.	Art. 23,29, 66,122
	NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	Sec. 30 Conversión de la Moneda Extranjera	No inc. en el MT Microempresas.	Art. 8,50, 69,102
	CINIIF 16 Coberturas de una Inversión Neta en un Negocio en el Extranjero	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	SIC-7 Introducción al Euro	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	Sec. 33 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	No inc. en el MT Microempresas.	Art. 62,75, 115
	NIC 27 Estados Financieros Separados	Sec. 9 Estados Financieros Consolidados y Separados	Cap. 6 Inv.	Art.23,29,61, 66,122
	NIIF10 Estados Financieros Consolidados	Sec. 9 Estados Financieros Consolidados y Separados	No inc. en el MT Microempresas.	Art.23,29,61, 66,122
	SIC-12 Consolidación—Entidades de Cometido Específico	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	NIC 28 Inv. en Asociadas y Negocios conjuntos	Sec. 14 Inv. en Asociadas	Cap. 6 Inv.	Art. 61
	NIIF 11 Acuerdos Conjuntos	Sec. 15 Inv. en Negocios Conjuntos	Cap. 6 Inv.	Art. 61
	SIC-13 Entidades Controladas Conjuntamente – Aportaciones No Monetarias de los Participantes	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	NIIF12 Revelaciones de Participaciones en otras entidades	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	

EL MODELO DE CONVERGENCIA HACIA NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA “NIF” EN COLOMBIA

Marcos Técnicos Expedidos en Colombia

Tema	NIIF Plenas - GRUPO 1 Dec. 2784/12; 1851, 3023 y 3024/13	NIIF Pymes - GRUPO 2 Dec. 3022/13	Microempresas - Grupo 3 Dec. 2706/12 y 3019/13	Dec. 2649/93
Impuestos Corrientes y Diferidos	NIC 12 Impuesto a las Ganancias	Sec. 29 Impuesto a las Ganancias	No inc. en el MT Microempresas.	Art. 67,78,115
	CINIIF 21 Gravámenes (Levies)	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	SIC-25 Impuestos a las Ganancias—Cambios en la Situación Fiscal de una Entidad o de sus Accionistas	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
Normas de Industria	NIC 11 Contratos de Construcción	Sec. 23 Ingresos de Actividades Ordinarias	Cap. 12 Ingresos	
	CINIIF 15 Acuerdos para la Construcción de Inmuebles	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	NIIF 4 Contratos de Seguro	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
	NIC 41 Agricultura	Sec. 34 Actividades Especiales	No inc. en el MT Microempresas.	Art. 63,64,65
	NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales	Sec. 34 Actividades Especiales	No inc. en el MT Microempresas.	
	NIIF 14 Cuentas Regulatorias Diferidas	No inc. en el MT Pymes.	No inc. en el MT Microempresas.	
Transición NIIF	NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	Sec. 35 Transición a las NIIF para las PYMES	Cap. 15 Aplicación por primera vez de la norma de información financiera para microempresas.	Art. 115

GRACIAS

Wilmar Franco

- Contador Público – Pontificia Universidad Javeriana
- Especialista en Sistemas de Control Organizacional y de gestión.
- Presidente del Consejo Técnico de la Contaduría Pública

wfranco@mincit.gov.co