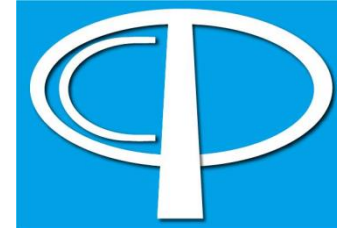


Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

Presentación de Estados Financieros

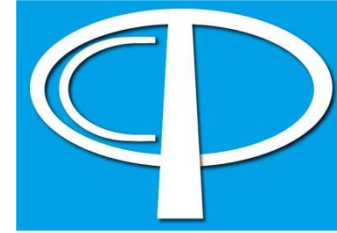
Leonardo Varón García
Contador Público
Especialista en Contabilidad Financiera Internacional
Magister en Contabilidad y Auditoria de Gestión
Certificado en NIIF por ACCA e ICAEW
Socio de la firma DHVG Consulting SAS
leovarong@yahoo.com
www.consultorcontable.com



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

Sección 3 Presentación estados financieros,
Sección 4 Estado de situación financiera,
Sección 5 Estado de resultado integral,
Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio,
Sección 7 Estado de flujos de efectivo y
Sección 8 Notas a los estados financieros

Objetivo de los estados financieros

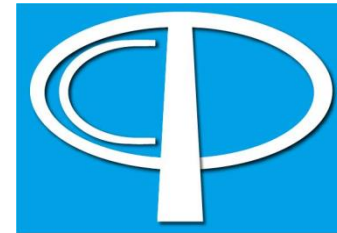


Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

Proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil a una amplia gama de usuarios ...

Muestra los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia

Juego completo de estados financieros (3,17)



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

Estado de situación financiera

Activo

Pasivo

Patrimonio

Estado del resultado integral

Operaciones
continuas

Operaciones
discontinuas

Otro resultado
integral

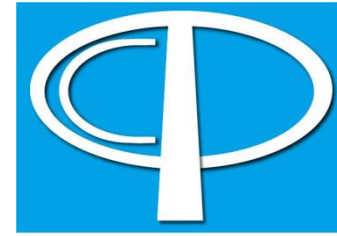
Estado de cambios en el patrimonio

Variaciones
patrimoniales

Aportes de
propietarios

Dividendos y
participaciones

Juego completo de estados financieros



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

Estado de flujos de
efectivo

Método directo

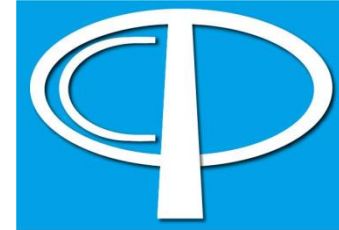
Método indirecto

Notas

Resumen de la
políticas contables
significativas

Otra información
explicativa

Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF

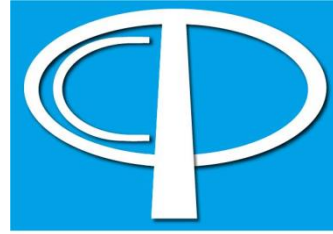


Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

Los estados financieros consolidados (individuales o separados) de LVG SAS corresponden al ejercicio terminado a diciembre 31 de 2016 y han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)



Hipótesis de Negocio en marcha



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

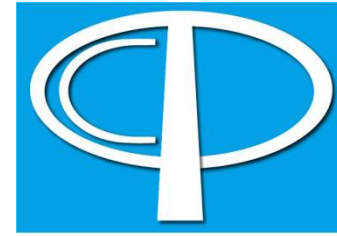
Rentabilidad
histórica

Acceso a
recursos
financieros

Flujos de
efectivo

Plan para
liquidar la
entidad

Base contable de acumulación



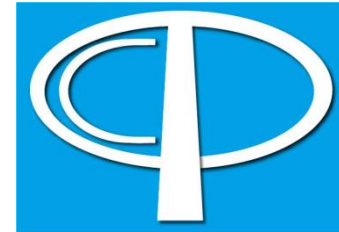
Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

Los estados financieros (excepto el estado de flujos de efectivo) deben ser preparados usando la ase contable de acumulación



Los activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos se reconocen cuando cumplen las condiciones prescritas en NIIF para PYMES para cada una de esas partidas

Materialidad y agrupación de partidas



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

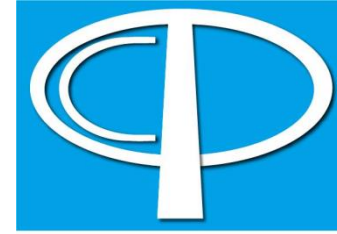


Presentar por separado cada clase de partidas similares de importancia relativa

Presentar por separado partidas de naturaleza o función distintas, a menos que no tengan importancia relativa

Partidas no suficientemente materiales para presentarse separadamente en los estados financieros básicos, pueden serlo para presentarse en las notas.

Estado de situación financiera



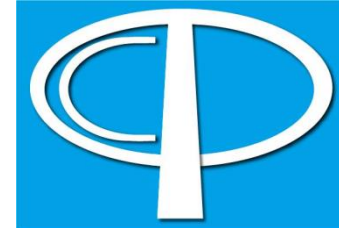
*Consejo Técnico de la
Contaduría Pública*

Activo

Pasivo

Patrimonio

Estado de situación financiera



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

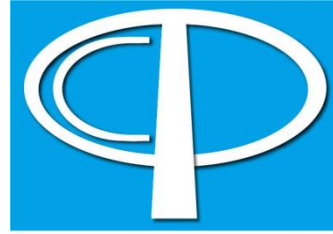
Efectivo y Equivalentes al Efectivo (11)

- Caja, caja menor, bancos, inversiones a corto plazo con un periodo de recuperación menor a tres meses (corriente), carteras colectiva abiertas, remesas

Inventarios (13)

- Activos para ser vendidos en el curso de la operación, en proceso de producción, o en forma de materiales o suministros para ser consumidos, inventarios en transito (corriente y no corriente)

Estado de situación financiera



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

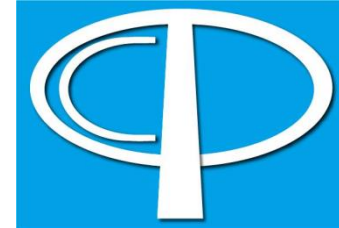
Activos no corrientes ... para su
disposición clasificados como mantenidos
para la venta...

- No aplica en NIIF para PYMES

Activo por Impuestos corrientes (29)

- Comprende todos los conceptos registrados a favor de la entidad por Impuestos a las ganancias (Renta y CREE). (corriente y no corriente)

Estado de situación financiera



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

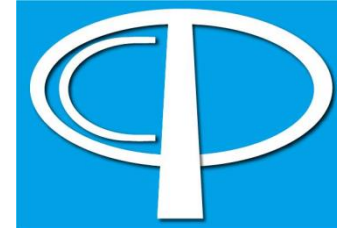
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (11)

- Cuentas por cobrar a clientes, a partes relacionadas, ingresos causados por cobrar, reclamaciones, anticipos, gastos pagados por anticipado, saldos a favor de impuestos diferentes al de las ganancias. (corriente y no corriente)

Activos intangibles (18)

- Activos identificables, no monetarios y sin apariencia física. (no corriente)

Estado de situación financiera



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

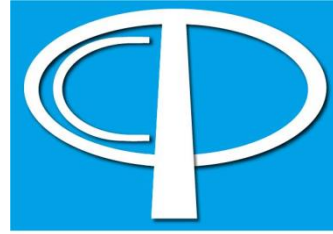
Inversiones en asociadas (14),
entidades controladas de forma
conjunta (15) y subsidiarias (9)

- Inversiones en entidades donde se posee control, control conjunto e influencia significativa (no corriente).

Otros Activos financieros (11 y 12)

- Inversiones patrimoniales sin control, control conjunto, o influencia significativa, CDT, bonos, TIDIS, Repos, Derivados.(corriente y no corriente)

Estado de situación financiera



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

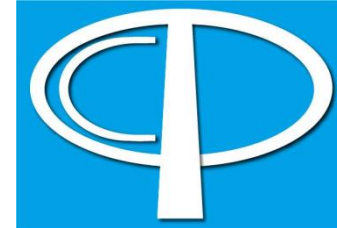
Activos biológicos registrados al valor razonable (34)

- Un animal vivo o una planta relacionada con el sector agropecuario. (corriente y no corriente)

Activos biológicos registrados al costo (34)

- Un animal vivo o una planta relacionada con el sector agropecuario. (corriente y no corriente)

Estado de situación financiera



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

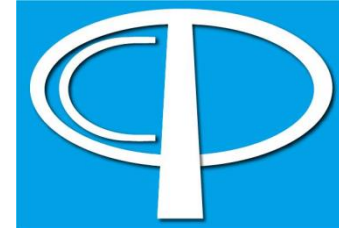
Propiedades, Planta y Equipo (17)

- Activos los cuales se esperan usar por más de un período que se utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o para propósitos administrativos. (no corriente)

Propiedad de inversión (16)

- Terreno o edificios mantenidos para arrendar a terceras personas, obtener plusvalías o uso futuro indeterminado, no son PPYE. (no corriente)

Estado de situación financiera



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

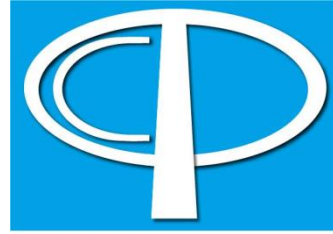
Activos por impuestos diferidos (29)

- Cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros relacionadas con diferencias temporarias deducibles, las pérdidas fiscales no usadas, y los excesos de renta presuntiva sobre la renta líquida. (no corriente)

Otros Activos no financieros

- Comprende obras de arte y otros activos. (corriente y no corriente)

Estado de situación financiera



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

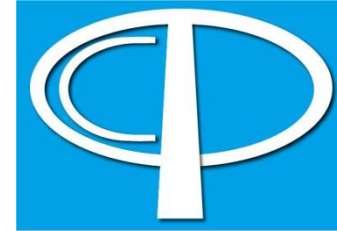
Otros Pasivos financieros (11 y 12)

- Obligaciones con entidades financieras (incluyen las correspondientes a contratos de arrendamiento financiero), porción del aporte de los asociados clasificados como pasivo. (corriente y no corriente)

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar (11 y 12)

- Incluye pago a Proveedores, cuentas por pagar, impuestos diferentes al de las ganancias, beneficios a los empleados, entre otros. (corriente y no corriente)

Estado de situación financiera



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

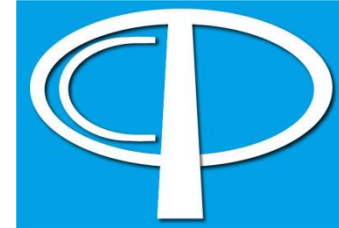
Pasivos por Impuestos corrientes (29)

- Incluyen las obligaciones por impuestos a las ganancias (renta, CREE y ganancias ocasionales). (corriente y no corriente)

Otros pasivos no financieros

- Ingresos recibidos por anticipado, anticipos de clientes, anticipo para futuros aportes de capital. (corriente y no corriente)

Estado de situación financiera



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

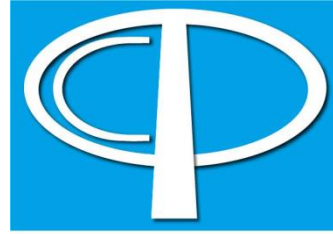
Provisiones (21)

- Por beneficios a empleados a largo plazo y planes de beneficios definidos, por contratos onerosos, por desmantelamiento, retiro y rehabilitación, por restructuración, por litigios y demandas. (corriente y no corriente)

Pasivos por impuestos diferidos (29)

- Cantidades de impuestos sobre las ganancias que darán valores a pagar en periodos futuros, relacionadas con diferencias temporarias imponibles. (no corriente)

Estado de situación financiera



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

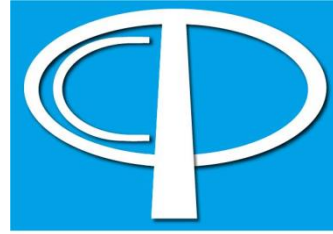
Capital emitido

- Monto total de capital pagado. (valores nominales)

Prima de emisión

- Corresponde al exceso del precio de venta de las acciones, en relación con el valor nominal del mismo (prima en colocación)

Estado de situación financiera



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

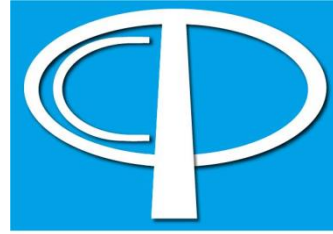
Acciones propias en cartera

- Corresponde al valor pagado por la entidad al momento de comprar sus propias acciones.

Otras reservas

- Corresponde a partidas que se acumulan en el Otro Resultado Integral de conformidad con las NIIF PYMES.

Estado de situación financiera



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

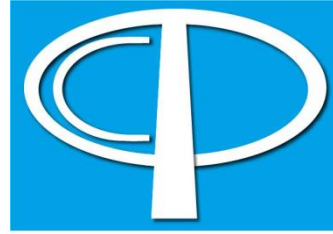
Resultados acumulados

- Resultados de periodos actuales y anteriores, reserva legal, reserva para protección de aportes, reserva para reposición de activos, futuros ensanches.

Otros participaciones en el Patrimonio

- Otros componentes del patrimonio como derechos de conversión (debenture).

Estado de situación financiera

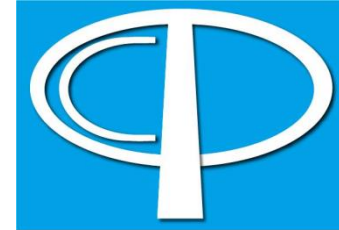


Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

Participaciones no controladoras (Estados Financieros Consolidados)

- Corresponde al monto del patrimonio el cual no es controlado por los accionistas o socios que actualmente ejercen control en la entidad.

Corriente - no corriente



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

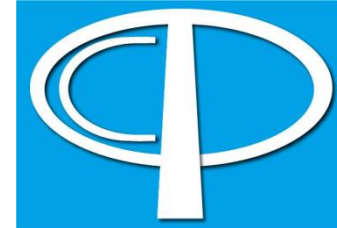
Clasificación Están relacionados con el ciclo normal de operación

Se mantienen principalmente con fines de negociación

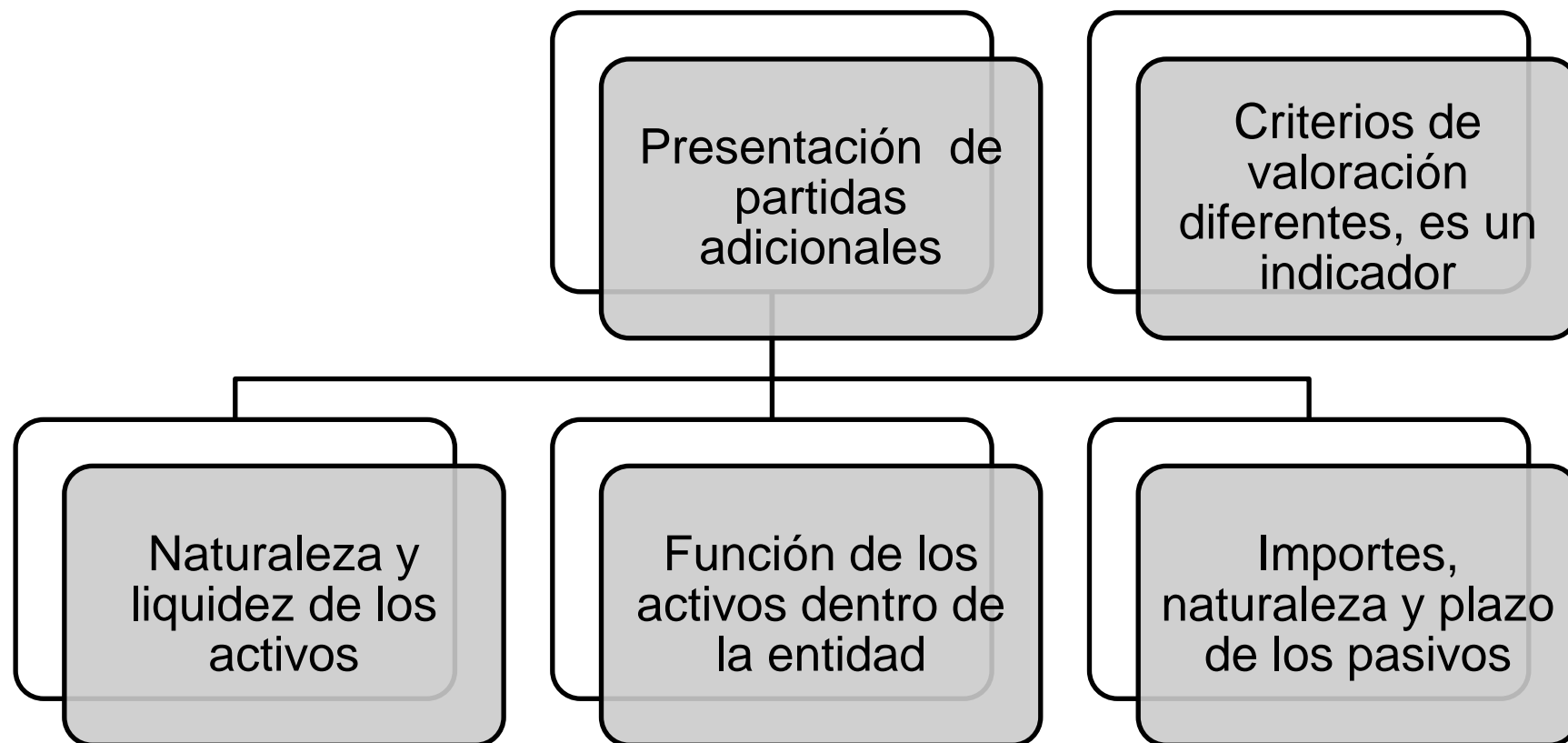
Su realización o liquidación se va a producir durante los próximos 12 meses

Se trata de efectivo o equivalente, su uso no está restringido para ser intercambiado o para cancelar un pasivo, dentro de los 12 meses siguientes

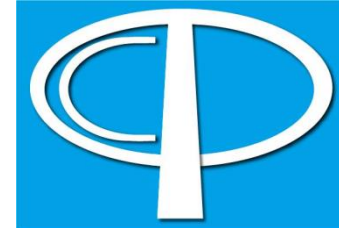
Partidas adicionales



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública



Revelaciones - mínimas



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

Clasificación de la
propiedad, planta y
equipo

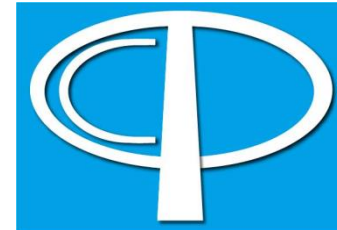
Clasificación de
cuentas por cobrar

Clasificación de los
inventarios

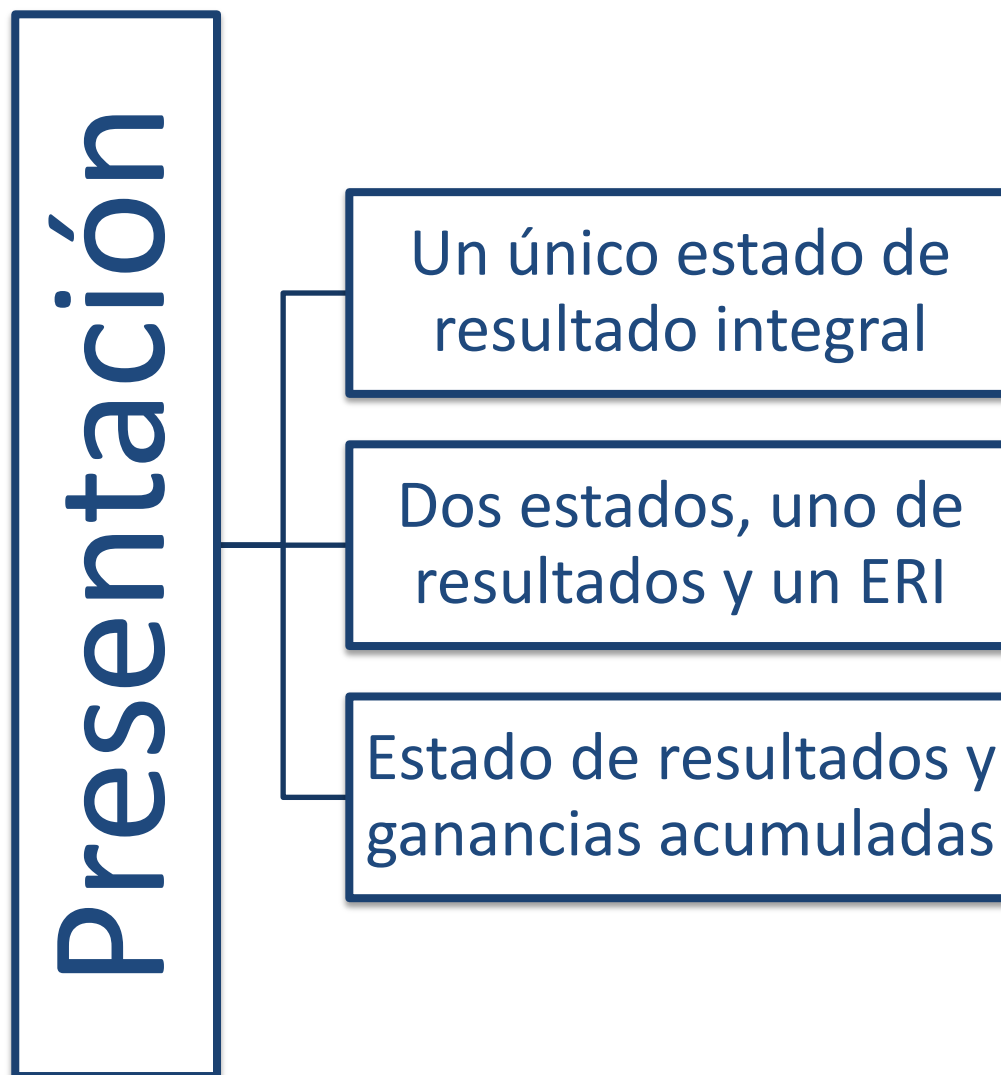
Clasificación de
cuentas por pagar

Clasificación del
patrimonio

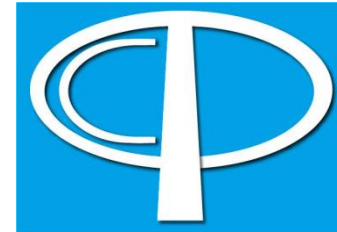
Estado del resultado integral



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública



Estado del resultado integral



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

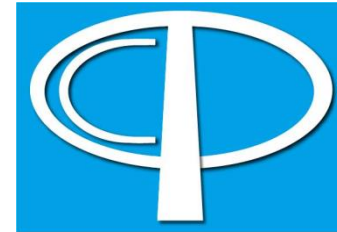
Operaciones que continúan

- + Ingresos ordinarios
- + Otros ingresos
- - Costos de ventas
- - Costos de distribución
- - Costos de administración
- - Costos financieros
- +- Participación en el resultado de asociadas y N.C.
- = Ganancias ante de impuestos
- +- Resultado por impuesto a las ganancias
- Impuestos

Operaciones discontinuadas

- Resultados por operaciones discontinuadas

Estado del resultado integral



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

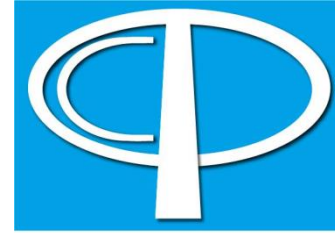
Otro Resultado Integral

- DC conversión de un negocio en el extranjero (30)
- G y P cambios de VR en contratos de cobertura de flujos de efectivo... (12)
- G y P por ganancias actuariales (28-PBD)

Participaciones no Controladoras

- Resultado del ejercicio atribuible
- Resultado integral total atribuible

Estado de resultado integral



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

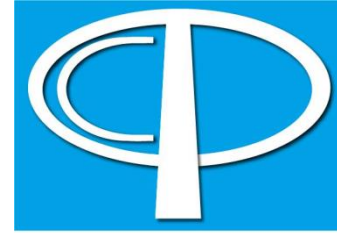
Ingresos de actividades ordinarias

- Ingresos por venta de bienes, por prestación de servicios, por explotación de intangibles, por comisiones, por dividendos y participaciones en sociedades; procedentes de subvenciones del Gobierno; devoluciones y descuentos condicionados a clientes

Costo de ventas

- Costos relacionados con la venta de bienes y prestación de servicios, descuentos condicionados en compra de inventarios

Estado de resultado integral



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

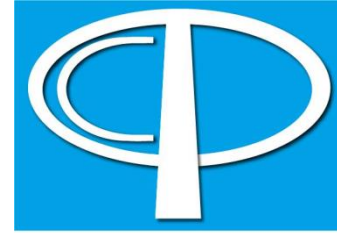
Otros ingresos

- Por arrendamientos y demás ingresos no relacionados como de actividades ordinarias

Costos de distribución

- Gastos relacionados con la distribución de los bienes y servicios ofrecidos por la entidad

Estado de resultado integral



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

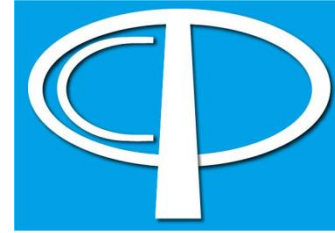
Costos de administración

- Gastos relacionados con la administración de la entidad

Otros gastos

- Gastos diferentes a los administrativos y de distribución

Estado de resultado integral



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

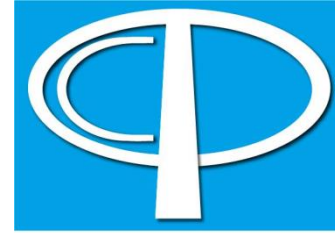
Otras ganancias (pérdidas)

- Variaciones del valor razonable de instrumentos financieros, de propiedades de inversión y de activos biológicos; ganancias en combinación de negocios en condiciones muy ventajosas; resultado en venta de activos no corrientes (PPYE, intangibles); diferencia en cambio

Ingresos financieros

- Ingresos por intereses y rendimientos financieros

Estado de resultado integral



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

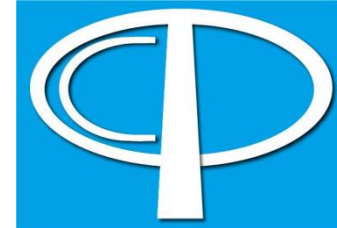
Costos financieros

- Intereses pagados, intereses implícitos, medición de intereses usando el costo amortizado

Participación en los ingresos de las asociadas

- Aplicación del método de la participación

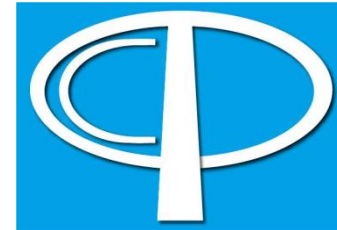
Función de los gastos



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

	2016	2015
Ingresos ordinarios	X	X
Costo de ventas	(X)	(X)
Utilidad bruta	X	X
Otros ingresos	X	X
Costos de distribución	(X)	(X)
Costos de administración	(X)	(X)
Otros costos	(X)	(X)
Gastos financieros	(X)	(X)
Participación en resultados de asociadas y NC	X	X
Utilidad antes de impuestos	X	X
Resultado por impuesto a las ganancias	(X)	(X)
Resultado del ejercicio	X	X
Atribuible a:		
Accionistas de la controladora	X	X
Participaciones no controladoras	X	X
	X	X

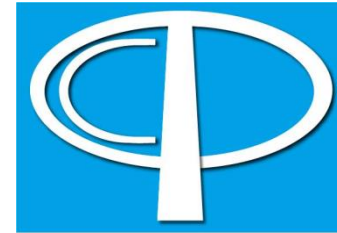
Naturaleza del gasto



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

	2016	2015
Ingresos ordinarios	X	X
Otros ingresos	X	X
Variación de inventarios	(X)	X
Trabajos realizados por la empresa	X	X
Provisiones	(X)	(X)
Gastos de personal	(X)	(X)
Amortizaciones y depreciaciones	(X)	(X)
Deterioro de PPYE	(X)	(X)
Otros gastos	(X)	(X)
Gastos financieros	(X)	(X)
Participación en los resultados de asociadas y NC	X	X
Utilidad antes de impuestos	X	X
Gasto por impuesto	(X)	(X)
Resultado del ejercicio	X	X
Atribuible a:		
Accionistas de la controladora	X	X
Participaciones no controladoras	X	X

Estado de cambios en el patrimonio



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

Capital emitido

Prima de
emisión

Dividendos
entregados

Resultado del
periodo

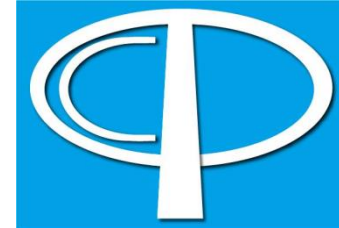
Participaciones
no
controladoras

Partida
reconocidas en
otro resultado
integral

Cambios en
políticas
contables

Corrección de
errores
contables

Estado de resultados y ganancias acumuladas

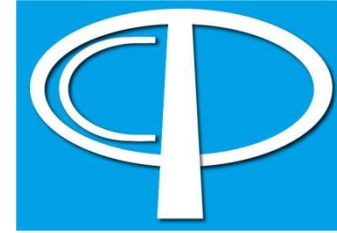


Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

Reemplaza el estado del resultado integral y el estado de cambios en el patrimonio

Si los cambios son generados por: resultados del periodo, dividendos pagados, corrección de errores de periodos anteriores y cambios de políticas

Estado de flujos de efectivo

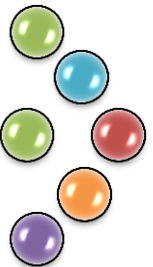
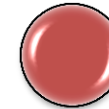


Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

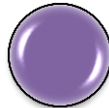
Operación



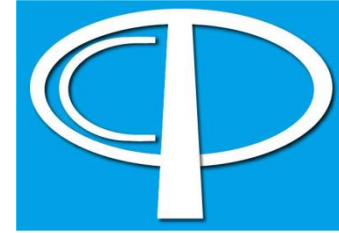
Inversión



Financiación



Actividades de operación



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

Ventas de bienes y prestación de servicios

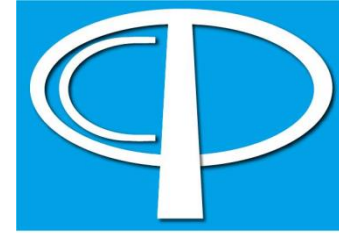
Cobros por explotación de intangibles, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias

Pagos a proveedores por suministro de bienes y servicios

Pagos a empleados

Pagos o devoluciones de impuestos a las ganancias

Actividades de inversión



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

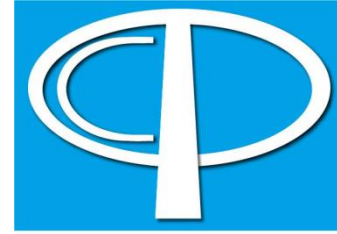
Adquisición y venta de PPYE, intangibles y otros activos a largo plazo.

Compras y ventas de instrumentos de pasivo o patrimonio, participaciones en negocios conjuntos.

Anticipos de efectivo, cobros y préstamos a terceros.
(distintos de las operaciones de empresas financieras).

Pagos y cobros derivados de contratos a término, a futuro, de opciones y de permuta financiera, no mantenidos para intermediar.

Actividades de financiación



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.

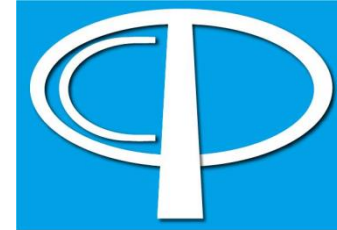
Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad.

Cobros procedentes por emisión de obligaciones sin garantía, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros préstamos.

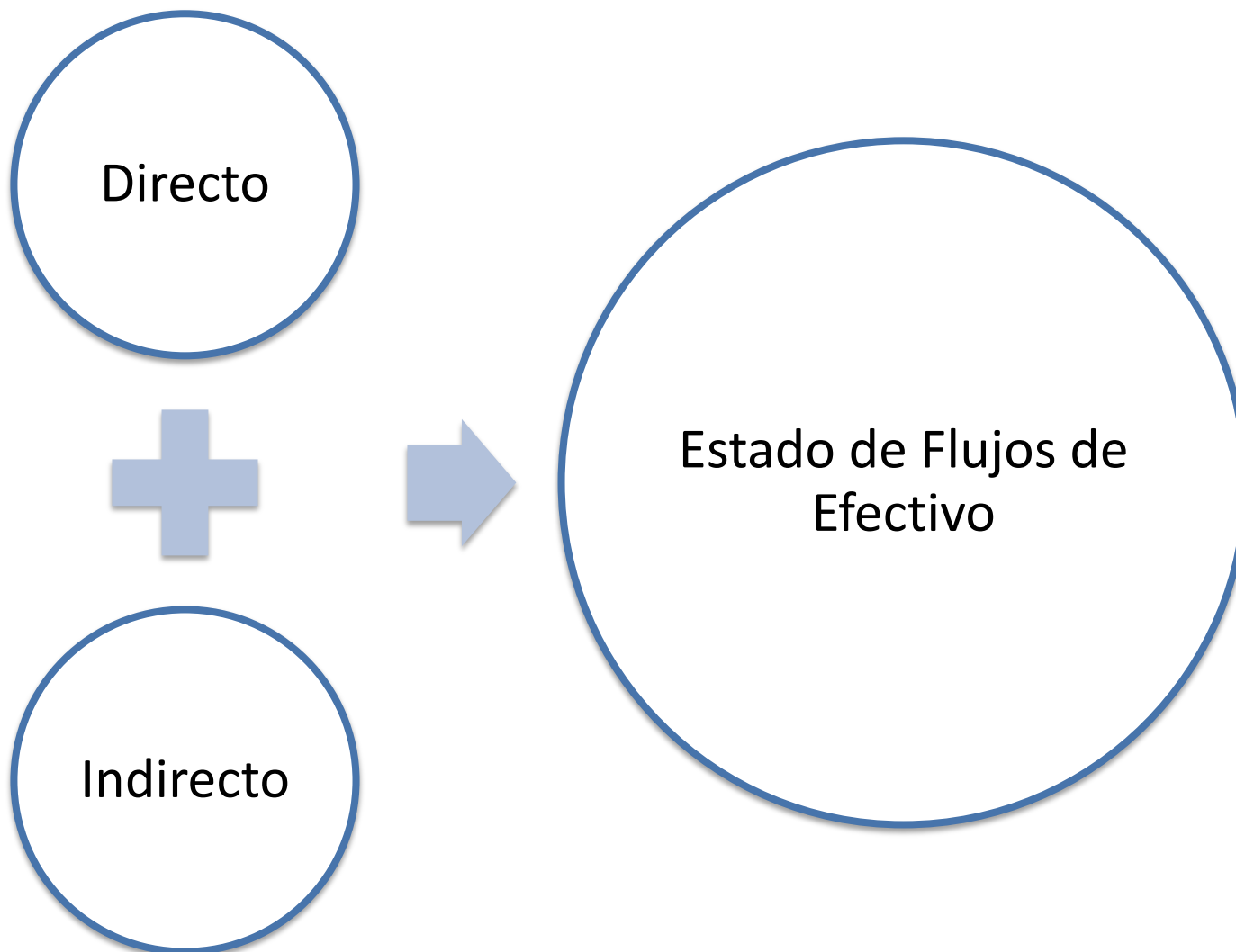
Reembolsos de los fondos tomados en préstamo.

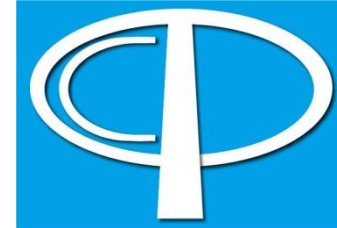
Pagos realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero.

Estado de flujos de efectivo



Consejo Técnico de la
Contaduría Pública





Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

Gracias



Leonardo Varón García
Contador Público
Especialista en Contabilidad Financiera Internacional
Magister en Contabilidad y Auditoria de Gestión
Certificado en NIIF por ACCA e ICAEW
Socio de la firma DHVG Consulting SAS
leovarong@yahoo.com
www.consultorcontable.com