

Objetivo	Conocer los aspectos fundamentales para realizar la parametrización de las NIIF desde el sistema Mekano ERP, aprovechando dicha herramienta para la automatización de la Norma Internacional.
----------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

"Las Normas Internacionales de Información Financiera corresponden a un conjunto de único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas."

Apolo Ingeniería S.A, tiene el gusto de presentarles la manera fácil, dinámica y práctica de parametrizar en Mekano las NIIF para pequeñas y medianas entidades (Pymes) a través del Módulo **NIIF**, que contiene en sus últimas versiones, opciones que facilitan los procesos de conversión e implementación de los Estándares Internacionales de acuerdo a las necesidades de cada empresa, convirtiéndose en una poderosa herramienta por su fácil manejo y configuración.

TABLA DE CONTENIDO

(Para su mayor comprensión, recuerde que al finalizar cada tema, encontrará el respectivo video)

- [01. PRESENTACIÓN Y OBJETIVO](#)
- [02. CRONOGRAMA DE APLICACIÓN](#)
- [03. POLÍTICAS CONTABLES](#)
- [04. REESTRUCTURACIÓN PLAN DE CUENTAS](#)
- [05. DOCUMENTOS NIIF](#)
- [06. ESFA \(Estado de Situación Financiera de Apertura\)](#)
- [07. ESFA AUTOMÁTICO PARA PPyE](#)
- [08. ESFA AUTOMÁTICO PARA IMPUESTO DIFERIDO](#)
- [09. ESFA AUTOMÁTICO PARA INVENTARIOS](#)
- [10. ESFA AUTOMÁTICO PARA CXC Y CXP](#)
- [11. CREACIÓN AUTOMÁTICA DETERIORO DE ACTIVOS](#)
- [12. ESFA AUTOMÁTICO OTRAS CUENTAS - MAPEO Y CÁLCULO NIIF](#)
- [13. MAPEO PARA ACTIVOS Y DEPRECIACIONES](#)
- [14. DIGITACIÓN MANUAL DEL ESFA PARA OTRAS CUENTAS](#)
- [15. SIMULADOR NIIF Y MAPEO CON ESCENARIOS](#)
- [16. REVELACIONES](#)
- [17. CONSULTAS REVELACIONES Y NOTAS ESTADOS FINANCIEROS](#)
- [18. ACTIVOS Y DEPRECIACIONES \(COLGAAP - NIIF\)](#)
- [19. GENERACIÓN AUTOMÁTICA DE DEPRECIACIONES \(COLGAAP - NIIF\)](#)
- [20. SALDOS ACTIVOS COLGAAP Y NIIF](#)
- [21. CÁLCULOS NIIF POSTERIORES AL ESFA](#)
- [22. DETERIORO DE CARTERA](#)
- [23. DETERIORO DE INVENTARIO](#)
- [24. EQUIVALENCIA CUENTAS COLGAAP Y VÍNCULO PARA XBRL](#)
- [25. CONSULTAS COMPARATIVAS COLGAAP VS NIIF](#)
- [26. CONSULTA DE REPORTES NIIF](#)

01. PRESENTACIÓN Y OBJETIVO

Familiarizar al usuario en el paso a paso requerido, donde se resalta que el usuario final en su labor diaria no tiene que conocer la norma para facturar en la aplicación. www.vimeo.com/apolosoft/niif01

02. CRONOGRAMA DE APLICACIÓN

En el artículo 3 del Decreto 3022 de 2013 se encuentra el cronograma de aplicación que deben cumplir las empresas que deban adoptar las NIIF para Pymes, allí se habla de los siguientes periodos:

- **Preparación obligatoria:** Desde el 1° de enero hasta el 31 de diciembre de 2014. Las empresas que aplicarán este nuevo marco técnico normativo, deben presentar un plan de implementación según el modelo establecido.
- **Transición:** Desde el 1° de enero hasta el 31 de diciembre de 2015. Las empresas deben llevar la contabilidad según los decretos 2649 y 2650 de 1993 cumpliendo los requerimientos legales; y, simultáneamente, deben generar información financiera con el nuevo marco técnico normativo, para ser utilizada en la elaboración de estados financieros comparativos bajo el marco normativo mencionado. Al inicio del periodo de transición, (1° de enero de 2015), la empresa presentará el ESFA, en el cual se miden por primera vez de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo los activos, pasivos y patrimonio que posea la empresa..
- **Estados financieros:** Los últimos estados financieros bajo los decretos 2649 y 2650 de 1993 y demás normatividad vigente: Serán preparados con corte de diciembre 31 de 2015.
- **Aplicación:** Entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2016. Por primera vez se lleva la contabilidad según el nuevo marco técnico normativo, a partir de esta fecha, pierden vigencia los decretos 2649 y 2650 de 1993, por lo que la contabilidad que se lleve bajo esa normatividad, no tendrá efecto legal.
- **Fecha de reporte:** 31 de diciembre de 2016, a esta fecha se deben presentar los primeros estados financieros de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Procesos de implementación de NIIF en Colombia Grupo 2



MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif02

03. POLÍTICAS CONTABLES

De acuerdo con la NIIF para las PYMES, son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros, estas garantizan que los Estados Financieros cumplan con los requisitos de la NIIF y suministren información relevante y oportuna para la toma de decisiones de los usuarios.

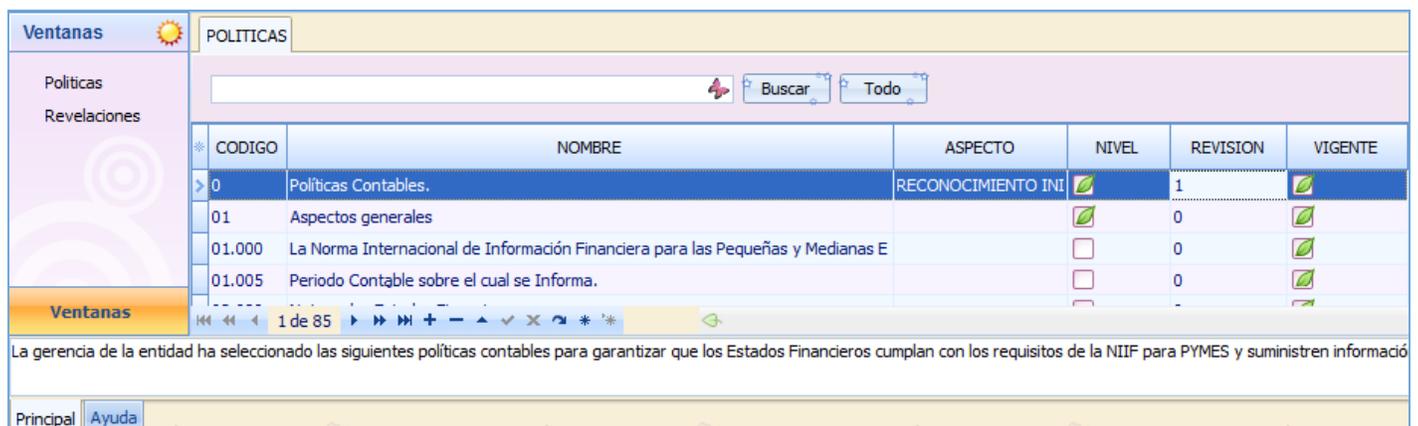
Previo a la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA), la entidad debe definir las políticas contables que utilizará (de acuerdo con la NIIF para las PYMES) para su preparación. Es decir, con base en los principios que señala la NIIF para las PYMES, se deben establecer las políticas contables específicas que va a usar la entidad para cada uno de sus hechos económicos.

Por ejemplo, definir la moneda funcional, la moneda de presentación, las vidas útiles de activos, los métodos de depreciación, el modelo de medición posterior de activos y pasivos, el método de determinación del deterioro del valor de los activos, la forma de determinación de valores razonables, entre otros, todos basados en los principios generales establecidos en cada una de las Secciones de la NIIF para las PYMES.

Estas políticas contables son el punto de partida para la aplicación de la NIIF para las PYMES y la preparación del ESFA. Además, prescriben los criterios que la entidad adoptará para realizar el reconocimiento, medición, presentación y revelación de su información financiera. Deberán aplicarse de manera retroactiva al preparar el ESFA y de manera uniforme para los períodos siguientes al de transición



En Mekano, en la ventana Políticas contables el usuario puede definir las cada unas de las políticas que se han diseñado para la empresa por parte de la alta gerencia y un grupo interdisciplinario de asesores, para su creación configure los siguientes campos:



CAMPO	DESCRIPCIÓN
Código	Es el código de la política contable y es de libre definición. Se recomienda crear las políticas en forma de árbol, para realizar una agrupación de políticas homogéneas y permitir adicionar nuevas políticas sin que se modifique la estructura de las mismas

Nombre	Nombre de la política contable.
Aspecto	En esta columna podrá seleccionar a qué tema específico corresponde cada política, es decir si es Reconocimiento inicial, Medición Inicial, Medición posterior, Eliminación - Baja en cuenta, Presentación - Revelación.
Nivel	Se activa este campo siempre y cuando la política sea de nivel, es decir, que agrupe una serie de políticas, así se podrán crear en forma de árbol
Revisión	Esta columna permite asignar una versión a cada política, utilizando numeración consecutiva partir del número 0.
Vigente	Campo que se activa para señalar las políticas actuales que están siendo usadas por la empresa.

La definición de las políticas contables permitirá tener un horizonte en la contabilización de la empresa y la base para la definición de los diferentes escenarios y normas que se crearán en la aplicación.

MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif03

04. REESTRUCTURACIÓN PLAN DE CUENTAS

Mekano tiene predefinidos los PUC más usados (Comerciantes, Sector Financiero, Sector Salud, Sector Seguros y Sector Solidario), adicionalmente existe un Catálogo General de Cuentas Niif (CGC Niif), expedido por la Contaduría General de la Nación para las empresas que no cotizan en bolsa y requieren digitar la información bajo este PUC, también se utiliza para la taxonomía al generar los informes XBRL para Niif.

El plan de cuentas es el mismo que se tiene configurado para registrar las transacciones bajo norma local, para la contabilización bajo NIIF, es necesario crear las cuentas relacionadas con el proceso de transición (ajustes, traslados, reclasificaciones, etc).

Ingrese al Menú «Configuración», «Opción Cuentas» e inserte un nuevo registro configurando los campos necesarios para la creación de una nueva cuenta.

Ver Plan de Cuentas www.apolosoft.com/documentos/mekano/TFcuentas.pdf

PLAN DE CUENTAS NORMA LOCAL		PLAN DE CUENTAS NIIF						
<input type="text"/> <input type="button" value="Buscar"/> <input type="button" value="Todo"/>								
* CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PRESUPUESTO	NIVEL	TERCEROS	ACTIVOS	CENTROS	CARTERA	AJUSTE NIIF
1590	ACTIVOS BIOLÓGICOS	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
159005	ACTIVOS BIOLÓGICOS	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15900501	ACTIVOS BIOLÓGICOS A VR - TOMATES	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15900502	ACTIVOS BIOLÓGICOS A VR - GANADO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
15900503	ACTIVOS BIOLÓGICOS - SEMOVIENTES	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
15900510	ACTIVOS BIOLÓGICOS A VR - GANADO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif04

05. DOCUMENTOS NIIF

El proceso de implementación de las NIIF, al igual que el registro de las transacciones en el programa, también requiere la configuración de los documentos, por esta razón se debe verificar en el Menú «Parámetros» , «Documentos» que exista el documento NIIF, en el cual se registran transacciones relacionadas con Ajustes y el ESFA, de igual forma se debe verificar que existan otros documentos necesarios para generar contabilizaciones automáticas: Depreciación, Amortización, Deterioro, Reversión Deterioro, etc.

TIPOS DE DOCUMENTOS		BÁSICO				MÓDULOS	
CODIGO	NOMBRE	AJUSTE NIIF	ACTIVO EN GESTIÓN	IVO EN CONTABLE	IMPUESTO ALTERNO	GRUPO	SIGNO
AM-NI	COMPROBANTE DE AMORTIZACION NIIF*	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	AJUSTES	DEBITO
AP-NI	BALANCE DE APERTURA NIIF	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	AJUSTES	DEBITO
DE-NI	DETERIORO INVENTARIOS NIIF*	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	AJUSTES	CREDITO
DP-NI	COMPROBANTE DE DEPRECIACION NIIF*	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	AJUSTES	DEBITO
DT-NI	DETERIORO INVENTARIOS - NIIF	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	AJUSTES	CREDITO
NC-NI	NOTA CONTABLE - NIIF	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	AJUSTES	DEBITO
NIIF	CALCULOS AUTOMATICOS NIIF*	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	AJUSTES	DEBITO
RD-NI	REVERSION DETERIORO INVENTARIOS - NIIF	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	AJUSTES	DEBITO
RT-NI	REVERSION DETERIORO INVENTARIOS NIIF*	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	AJUSTES	DEBITO

La principal característica de los documentos que intervienen en el proceso de implementación de las Niif, es que tengan activo el atributo «Ajuste Niif» además de tener activos los atributos básicos para el registro de transacciones.

MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif05

06. ESFA (Estado de Situación Financiera de Apertura)

“Para la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura, se requiere una adecuada planificación y la recopilación de información pertinente. El preparador del ESFA debe tener un conocimiento completo de la entidad y determinar previamente cuáles Secciones de la NIIF para las PYMES le serán aplicables”. (Superintendencia de Sociedades - Guía Práctica para elaborar el Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF PYMES); con lo anterior podrá:

- 1. Reconocer:** Todos los activos y pasivos que cumplen las condiciones exigidas por la NIIF para las PYMES, pero que no habían sido reconocidos previamente bajo PCGA locales, tales como activos adquiridos mediante leasing financiero (que en su momento fueron tratados como leasing operativo), ciertos pasivos a largo plazo a favor de empleados (primas de antigüedad) y ciertas provisiones, entre otros.
- 2. Eliminar:** Activos y pasivos previamente reconocidos bajo PCGA locales si estos no califican como tales bajo la NIIF para las PYMES. Ejemplos de estas eliminaciones son los gastos de investigación capitalizados, gastos pre-operativos activados, propaganda diferida, gastos de relocalización de plantas, entre otros. Se deben eliminar provisiones generales o provisiones para pérdidas futuras establecidas previamente, pero que

no cumplen las condiciones de la Sección 21. Se deben eliminar activos contingentes que previamente hubiesen sido registrados.

3. **Reclasificar:** Activos, pasivos y partidas de patrimonio siguiendo las categorías establecidas en la NIIF para las PYMES. Por ejemplo, semovientes en calidad de inventarios y propiedades, planta y equipo deben ser reclasificados como activos biológicos; anticipos de impuesto de renta se deben compensar con impuestos de renta por pagar.
4. **Medir:** Los activos y pasivos reconocidos de acuerdo con lo establecido en cada una de las Secciones de la NIIF para las PYMES.

Con el fin de facilitar dicho proceso, Mekano permite generar de forma automática (previa parametrización) el ESFA para Propiedad Planta y Equipo, Impuesto diferido, Inventarios, Cuentas por Cobrar y por pagar, en un solo documento donde se relacionan las cuentas que serán reclasificadas o eliminadas bajo tratamiento NIIF.

Propiedad Planta y Equipo

						
CODIGO	NOMBRE DEL ACTIVO	TIPO	METODO	COSTO HISTORICO	VALORACION ESFA	
11030110	EDIFICIO PLANTA FISICA	FIJO	LINEA RECTA	\$60,000,000.00	\$0.00	
11031011	EDIFICIO BODEGA	FIJO	LINEA RECTA	\$350,000,000.00	\$0.00	
11085123	LOCAL PUNTO DE VENTA	FIJO	LINEA RECTA	\$280,000,000.00	\$0.00	
11234214	CUARTO FRIO DE CONGELACION	FIJO	LINEA RECTA	\$50,000,000.00	\$0.00	
AFCE04	EDIFICIO CENTRAL	FIJO	LINEA RECTA	\$85,000,000.00	\$136,750,000.00	

MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif06

07. ESFA AUTOMÁTICO PARA PPyE

Una entidad debe reconocer, no reconocer, re-clasificar y medir retroactivamente sus activos, pasivos y partidas del patrimonio en el ESFA, dado que los ajustes que surgen se derivan de transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición hacia la NIIF para las PYMES, la entidad debe reconocer tales ajustes directamente en las Ganancias acumuladas(o, si fuera apropiado, en otra categoría dentro del patrimonio).

En concreto, para el caso de las propiedades, planta y equipo existen dos excepciones que las empresas pueden utilizar voluntariamente, así:

1. **Valor razonable como costo atribuido:** Una entidad que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.
2. **Revaluación como costo atribuido:** Una entidad que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF o en una fecha anterior, como el costo atribuido en la fecha de revaluación.

Paso a Paso para generar el ESFA en PPyE:

La correcta ejecución del proceso en Mekano depende de la información registrada y del manejo correcto de la depreciaciones, para generar de forma automática el ESFA para activos fijos , ingrese al «Módulo Contable», «Menú Activos»,recuerde que Mekano permite modificar el método de depreciación bajo norma local y bajo NIIF, eligiendo entre las opciones: Línea Recta, Suma de dígitos, Reducción de Saldos y Unidades Producidas.

Paso 1: Digitar el valor que corresponda a la valoración de los activos en la columna «Valoración Esfa». Esta valoración también puede generarse de forma automática desde el aplicativo, asignando datos como: Valor Mercado, Costo Venta y Flujo Neto de acuerdo al periodo a generar. Para hacerlo ingrese al Menú «Contable», Sub Menú «Activos», seleccione cada uno de los activos a configurar y dando clic en el botón «Ficha Activo», se observa en la parte inferior de la ventana la pestaña «Test de Deterioro».

ACTIVO	PERIODO	VALOR MERCADO	COSTO VENTA	FLUJO NETO
AFET07		\$0.00	\$0.00	\$0.00

RECUERDE:

Valor Mercado	Es la valuación del Activo en dicho año.
Costo de Venta	Costo de la puesta en el mercado del Activo.
Flujo Neto	Es igual al flujo de entrada, menos (-) el flujo de salida; se usa para el cálculo del valor en uso y también se le conoce como Flujos Futuros. Estos valores son definidos por el perito o por el implementador NIIF.



Ejecución:

Estando ubicado en la configuración de los Activos, en el modo Lista, basta con dar clic en el botón «**Valoración**», allí el sistema solicita los siguientes datos:

Fecha de Corte	Tasa de Descuento	<input type="checkbox"/> Actualiza Valoración	<input type="checkbox"/> Genera Comprobante ?	Calcular
----------------	-------------------	-----------------------------------------------	-----------------------------------------------	----------

CAMPO	DESCRIPCIÓN
Fecha de Corte	Digite la fecha de corte para la valoración de los activos.
Tasa de Descuento	Digite la tasa de descuento determinada por la empresa para el periodo correspondiente a la valoración de los activos.
Actualiza Valoración	Al activar este campo y seleccionar la opción "Calcula", el sistema reemplaza el valor que tenga asignado el activo en la columna `Valoración ESFA` por el valor que se calcula internamente con los datos suministrados en el Test de deterioro.
Genera Comprobante	N/A Este proceso específico no genera comprobante.
Calcular	Al dar clic en este botón y tener marcado el campo Actualiza Valoración, el sistema genera el mensaje de Alerta: <i>Actualiza el campo Valoración ESFA para todos los activos. ¿ Está Seguro?</i> , para confirmar el proceso de clic en la opción "Yes" caso contrario oprima la opción "NO".

Al confirmar el proceso, el sistema diligencia o reemplaza inmediatamente los valores digitados en la columna «**Valoración Esfa**» de la ficha del Activo, por el valor del importe recuperable calculado.

* CODIGO	NOMBRE DEL ACTIVO	TIPO	METODO	COSTO HISTORICO	VALORACION ESFA
AFCE01	EDIFICIO PLANTA FISICA	FIJO	LINEA RECTA	\$600,000,000.00	\$679,611,650.49
AFCE02	EDIFICIO BODEGA	FIJO	LINEA RECTA	\$350,000,000.00	\$332,500,000.00
AFCE02.01	CUARTO FRIO DE CONGELACION	FIJO	LINEA RECTA	\$50,000,000.00	\$48,333,333.33
AFEO01	EQUIPO DE OFICINA ADMINISTRATIVO	FIJO	LINEA RECTA	\$7,500,000.00	\$6,750,000.00
AFET03	MOTOCICLETA PULSAR NEGRA MOD 2015	FIJO	LINEA RECTA	\$6,800,000.00	\$5,440,000.00
EDF001	EDIFICIO OFICINAS (ADMINISTRACION Y	FIJO	LINEA RECTA	\$13,000,000.00	\$80,000,000.00

Paso 2: Diligenciar correctamente cada uno de los campos de la ficha del activo, teniendo en cuenta aquellos activos que fueron totalmente depreciados bajo norma local y que son reconocidos nuevamente a partir de la fecha de transición.

* METODO	COSTO HISTORICO	VALORACION ESFA	VALOR SALVAMENTO	FECHA INICIO LOCAL	FECHA FIN LOCAL	VIDA UTIL LOCAL	FECHA INICIO NIIF	FECHA FIN NIIF	VIDA UTIL NIIF	METODO NIIF
LINEA RECTA	\$600,000,000.00	\$679,611,650.49	\$0.00	14/01/2014	14/01/2034	240	01/01/2015	14/01/2034	228	LINEA RECTA
LINEA RECTA	\$350,000,000.00	\$332,500,000.00	\$0.00	14/01/2014	14/01/2034	240			0	
LINEA RECTA	\$50,000,000.00	\$48,333,333.33	\$0.00	18/09/2014	17/09/2023	120			0	
LINEA RECTA	\$7,500,000.00	\$6,750,000.00	\$0.00	14/01/2014	14/01/2024	120			0	
LINEA RECTA	\$6,800,000.00	\$5,440,000.00	\$0.00	14/01/2014	14/01/2019	60			0	
LINEA RECTA	\$13,000,000.00	\$80,000,000.00	\$0.00	15/12/1994	15/12/2014	240	01/01/2015	31/12/2024	120	LINEA RECTA
LINEA RECTA	\$3,000,000.00	\$5,000,000.00	\$0.00	15/11/2004	15/11/2014	120	01/01/2015	31/12/2019	60	LINEA RECTA
LINEA RECTA	\$54,000,000.00	\$10,000,000.00	\$5,400,000.00	15/11/2004	15/11/2014	120	01/01/2015	31/12/2017	36	UNIDADES PRO
LINEA RECTA	\$100,000,000.00	\$96,666,666.67	\$0.00	18/09/2014	17/09/2023	120	01/01/2015	17/09/2023	116	SUMA DE DIGIT

Paso 3: Configurar las cuentas “Cta Activo” y “Resultado” para la contabilización del ESFA:

Cuenta	Descripción
Cta Activo	Cuenta a la que se llevará el valor del Activo al momento de generar el ESFA para las NIIF. Ejemplo: 152405XX
Resultado	Cuenta del Patrimonio que se va a utilizar para la valorización de los Activos en el ESFA. Es la contrapartida de la cuenta usada en el campo anterior CTA ACTIVO.

Paso 4: Generar el Comprobante de apertura



Estando ubicado en el sub Menú «Activos», de clic en el botón apertura, en la parte inferior de la pantalla diligencie la fecha del comprobante y de clic en calcular, el sistema genera un mensaje informando que el comprobante fue generado y que está disponible en movimiento para su consulta.

Fecha Comprobante

31/12/2014 Calcular

Activos MK

Proceso concluido. El comprobante esta disponible en movimiento

OK

Si requiere conocer en detalle la contabilización del comprobante generado, ingrese al menú «Contable», opción «Movimiento Manual», seleccione el documento “NIIF”, luego de clic en el botón «Comprobantes» y oprima la tecla «Enter» sobre el documento cuya nota es: ESFA - SALDOS DE ACTIVOS EN NORMA INTERNACIONAL.

Tipo	NIIF	Cuenta	POR REVALUACION DE ACTIVOS FIJOS			
Prefijo	-	Centro				
Numero	1	Tercero	DATA TECH			
Fecha	31/12/2014	Empleado				
Escenario	NA	Activo				
Sede		Labor				
Nota	ESFA - SALDOS DE ACTIVOS EN NORMA INTERNACIONAL					
Diferencia						\$0.00

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	NOTA	TERCERO	DEBITO	CREDITO
15160501	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	ESFA - SALDOS DE ACTIVOS EN NORMA	900000000	\$ 80,000,000.00	\$ 0.00
34200501	POR REVALUACION DE ACTIVOS FIJOS	ESFA - SALDOS DE ACTIVOS EN NORMA	900000000	\$ 0.00	\$ 80,000,000.00
15200501	MAQUINARIA	ESFA - SALDOS DE ACTIVOS EN NORMA	810001001	\$ 10,000,000.00	\$ 0.00
34200501	POR REVALUACION DE ACTIVOS FIJOS	ESFA - SALDOS DE ACTIVOS EN NORMA	810001001	\$ 0.00	\$ 10,000,000.00

En aquellos casos donde el valor del activo a ajustar no corresponde al 100% de su costo, es necesario utilizar la opción mapeo. Ver tema [MAPEO PARA ACTIVOS Y DEPRECIACIONES](#)

Otra forma de consultar el valor ajustado para cada uno de los activos es ingresar al Sub menu «Activos» y consultar el activo en el modo ficha, luego seleccionar en la parte inferior la pestaña “auxiliar” o “saldos”, teniendo en cuenta que las NIIF están activas, allí el sistema muestra el comprobante generado y las cuentas que se afectaron con su respectivo valor.

UNIDADES PRODUCIDAS		TEST DE DETERIORO		AUXILIAR		SALDOS					
* FECHA	TIPO	PREFIJO	NUMERO	CUENTA	CENTRO	TERCERO	DEBITO	CREDITO	SALDO	NOMBRE DE LA CUENTA	
31/12/2014	NIIF	-	6	15160501		900000000	\$50,000,000.00	\$0.00	\$50,000,000.00	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	

MEKANO 7.3A © MEKPG Su poliza vence en 31/12/2016 D181-CCFB-B731-F850 CONEXION : LOCAL; TALLERNIIFPG; SUPERVISOR **NIIF ACTIVA**

MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif07

08. ESFA AUTOMÁTICO PARA IMPUESTO DIFERIDO

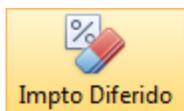
Para calcular el impuesto diferido que se genera al realizar los ajustes relacionados con el ESFA para Propiedad Planta y Equipo, es necesario diligenciar la columna “Tipo Impositivo” (Sub Menú Activos), digitando el porcentaje correspondiente a la tarifa del impuesto de Renta que será aplicado.

* CODIGO	NOMBRE DEL ACTIVO	TIPO	TIPO IMPOSITIVO
AFCE01	EDIFICIO PLANTA FISICA	FIJO	%25.00
EDF001	EDIFICIO OFICINAS (ADMINISTRACION Y FIJO		%25.00

Luego ingrese al Menú «NIIF» opción «Mapeo», pestaña «Ajustes Niif» que es la opción que permite generar los comprobantes de ajuste NIIF para el ESFA y para el cálculo de los deterioros al final del periodo. Para generar el impuesto diferido ingrese un nuevo registro y configure los siguientes campos:

Campo	Descripción
Código	Campo donde se muestra el listado de los diferentes procesos o ajustes NIIF que se pueden realizar de forma automática. Seleccione allí el proceso a ejecutar: Deterioro CxC, Deterioro CxP, Deterioro Activos, Deterioro Inventario ó Impuesto Diferido .
Nombre	Descripción del proceso a realizar. Ejemplo Calculo Impuesto Diferido para PPyE.
Cuenta Partida	Digite la cuenta de Resultado según corresponda: Activo Diferido o Pasivo Diferido.
Cuenta Contrapartida	Digite la cuenta del Activo o Pasivo creada para contabilizar los impuestos diferidos. Es la contrapartida de la cuenta usada en el campo anterior CTA PARTIDA.
Centro de Costos	Digite el código del centro de costos si las cuentas seleccionadas anteriormente manejan centro de costos, caso contrario asigne el código NA.

Para finalizar guarde el registro utilizando la tecla [F3].



Cálculo

Genere el cálculo de impuesto diferido para PPyE ingresando al Sub Menú «Activos» y dando clic en el botón «Impuesto Diferido», en la parte inferior de la ventana el sistema solicita:

Campo	Descripción
Fecha de Corte	Digite la fecha de corte para calcular el impuesto diferido.
Genera Comprobante	Al activar este campo y dar clic en el botón calcular, el sistema genera automáticamente en el módulo contable el comprobante con los valores respectivos. Caso contrario solo los muestra en pantalla para su verificación.
Calcular	Al dar clic en este botón el sistema calcula y genera de forma automática los valores correspondientes al impuesto diferido. Recuerde que si desea que se genere el comprobante debe activar el campo anterior.

Fecha de Corte

31/12/2014

Genera Comprobante ?

ACTIVO	NOMBRE	TERCERO	VALOR FISCAL	VALOR CONTABLE	DIFERENCIA	TIPO IMPOSITIVO	IMPUESTO DIFERIDO
AFCE01	EDIFICIO PLANTA FISICA	810001001	\$570,000,000.00	\$2,038,834,951.46	-\$1,468,834,951.46	%25.00	-\$367,208,737.86
EDF001	EDIFICIO OFICINAS (ADMINISTRACION Y	900000000	\$0.00	\$160,000,000.00	-\$160,000,000.00	%25.00	-\$40,000,000.00
OF0001	OFICINAS	900000000	\$0.00	\$100,000,000.00	-\$100,000,000.00	%25.00	-\$25,000,000.00

Si requiere conocer en detalle la contabilización del comprobante generado, ingrese al menú «**Contable**», opción «**Movimiento Manual**», seleccione el documento "NIIF", luego de clic en el botón «**Comprobantes**» y oprima la tecla [Enter] sobre el documento cuya nota es IMPUESTO DIFERIDO.

MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif08

09. ESFA AUTOMÁTICO PARA INVENTARIOS

A partir del cálculo del valor Neto Realizable, es posible establecer si el inventario que tiene la empresa con corte a diciembre 31 de 2014, presenta Deterioro o si por el contrario se ha valorizado. Mekano realiza este cálculo de forma automática y de igual forma genera el comprobante donde se afectan las cuentas de Inventario y Patrimonio de acuerdo a su comportamiento, bien sea aumento o disminución, para esto se deben crear las cuentas respectivas por ejemplo:

Aplicación por revaluación de Inventario (14559801)

Resultados de Ejercicios Anteriores (37050101)

Para el caso de Semovientes en calidad de inventarios deben ser reclasificados como activos biológicos. Se deben crear las cuentas respectivas Ejemplo:

159005 Activos Biológicos

Así mismo es necesario asignar el atributo "Gasto de Venta" a aquellas cuentas del gasto seleccionadas por el asesor NIIF para efectos del inventario. Ingrese al Menú «Configuración», Opción «Cuentas» seleccione la cuenta del gasto y en la Columna «Tipo de Costo» y asigne el atributo "GTO VENTA".

PLAN DE CUENTAS NORMA LOCAL		PLAN DE CUENTAS NIIF
<input type="text"/> <input type="button" value="Buscar"/> <input type="button" value="Todo"/>		
* CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO DE COSTO
52050601	SUELDO BASICO	GTO VENTA
52051801	COMISIONES	MOD
52052701	AUXILIO DE TRANSPORTE	MOI
52053001	PROVISIONES CESANTIAS	CIF
		GTO VENTA

Ejecución

Para establecer los criterios de contabilización del ESFA para Inventarios, ingrese a Mekano al Menú «NIIF» opción «Mapeo», pestaña «Ajustes Niif» que es la opción que permite generar los comprobantes de ajuste NIIF para el ESFA y para el cálculo de los deterioros al final de un periodo.

A continuación ingrese un nuevo registro y configure los siguientes campos:

Campo	Descripción
Código	Campo donde se muestra el listado de los diferentes procesos o ajustes NIIF que se pueden realizar de forma automática. Seleccione allí el proceso a ejecutar: Deterioro CxC, Deterioro CxP, Deterioro Activos, Deterioro Inventario ó Impuesto Diferido.
Nombre	Descripción del proceso a realizar. Ejemplo Deterioro Inventario .
Cuenta Partida	Digite la cuenta de Inventario creada para contabilizar la revalorización de inventario.
Cuenta Contrapartida	Digite la cuenta del Patrimonio creada para contabilizar la revalorización de inventario. Es la contrapartida de la cuenta usada en el campo anterior CTA PARTIDA.

Centro de Costos	Digite el código del centro de costos si las cuentas seleccionadas anteriormente manejan centro de costos, caso contrario asigne el código NA.
-------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Finalmente guarde el registro oprimiendo la tecla [F3].



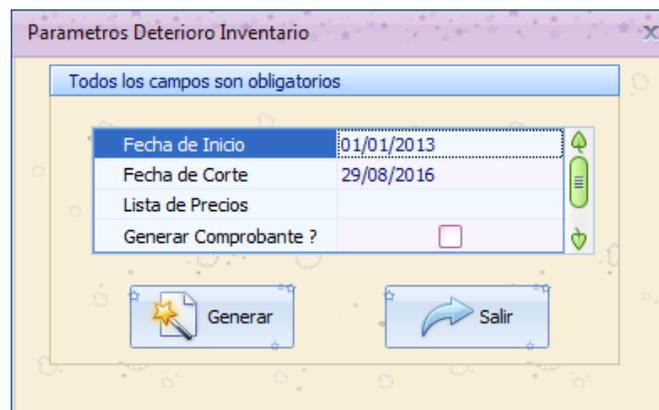
Luego, ingrese al Menú «NIIF», Opción «Deterioro Inventario» que es la ventana donde el sistema calcula el valor del deterioro de inventario, para ello digite la fecha Inicio y la fecha Corte.

Si desea verificar que cuentas fueron configuradas como Gasto de Venta, de clic en el botón “Gastos de Venta” y observe un listado donde se discriminan las columnas: Cuenta, Nombre de la Cuenta, Débitos y Créditos.

Inicio	01/01/2014	Corte	01/01/2015	Gastos Venta	Deterioros	Vista Previa	Salir
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	Gastos Venta (Ctrl+F)		DEBITOS	CREDITOS		
Haga clic aquí para definir un filtro							
52050601	SUELDO BASICO			\$49,741,067.00	\$49,741,067.00		
52052701	AUXILIO DE TRANSPORTE			\$2,592,000.00	\$2,592,000.00		

Realice el cálculo dando clic en el botón “Deterioros”, el sistema genera una ventana con los siguientes datos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN
Fecha de Inicio	El sistema trae por defecto la fecha digitada anteriormente en el campo Inicio.
Fecha de Corte	El sistema trae por defecto la fecha digitada anteriormente en el campo Corte.
Lista de Precios	El sistema permite seleccionar entre las diferentes listas de precio creadas para la venta del inventario, cuál será utilizada para calcular el deterioro.
Genera Comprobante	Active este campo si desea que el sistema genere automáticamente el comprobante.



Para terminar de clic en el botón “Generar” y observe en pantalla los valores calculados.

REFERENCIA	NOMBRE DEL PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO	PRECIO	TOTAL COSTO	TOTAL VENTA	GASTO VENTA	VALOR NETO REALIZABLE	DETERIORO	DIFERENCIA	VALOR DETERIORO
Haga clic aquí para definir un filtro											
ACC001	CABLE DE DATOS SATA(10547) NUEVO Y L	216.00	\$18,504.52	\$30,000.00	\$3,996,977.18	\$6,480,000.00	\$4,278.92	\$25,721.08		\$0.00	\$0.00
ACC002	LECTOR DE MEMORIA INTERNO (10258)	8.00	\$12,000.00	\$12,000.00	\$96,000.00	\$96,000.00	\$1,711.57	\$10,288.43		\$82,307.47	-\$13,692.53
ALQ002	COMPUTADOR PORTATIL HP 25001	1.00	\$982,500.00	\$982,500.00	\$982,500.00	\$982,500.00	\$140,134.50	\$842,365.50		\$842,365.50	-\$140,134.50
ALQ005	FOTOCOPIADORA XEROX 2785	7.00	\$150,000.00	\$150,000.00	\$1,050,000.00	\$1,050,000.00	\$21,394.58	\$128,605.42		\$900,237.94	-\$149,762.06

Conozca en detalle la contabilización del comprobante generado, ingresando al menú «**Contable**», opción «**Movimiento Manual**», seleccione el documento "NIIF", luego de clic en el botón «**Comprobantes**» y oprima la tecla «**Enter**» sobre el documento cuya nota es DETERIORO INVENTARIOS.

Tipo	NIIF	Cuenta	APLICACION POR REVALUO DE INVENTARIO			
Prefijo	-	Centro				
Numero	3	Tercero	APOLO INGENIERIA S.A.			
Fecha	31/12/2014	Empleado				
Escenario	NA	Activo				
Sede		Labor				
Nota	DETERIORO DE INVENTARIOS					
Diferencia	\$0.00					

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	NOTA	TERCERO	DEBITO	CREDITO
34200502	POR REVALORIZACION DE INVENTARIOS	DETERIORO DE INVENTARIOS	900000000	\$ 37,778,862.02	\$ 0.00
14559801	APLICACION POR REVALUO DE INVENTARIO	DETERIORO DE INVENTARIOS	900000000	\$ 0.00	\$ 37,778,862.02

MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif09

10. ESFA AUTOMÁTICO PARA CXC Y CXP

Para propósitos del ESFA es necesario realizar un análisis individual y comercial de los Saldos de Cartera por Cobrar y por pagar y con base en la evidencia objetiva recolectada se definen las bajas de cartera que sean necesarias para este fin.

Para generar el comprobante de forma automática se deben crear las cuentas respectivas tanto para la aplicación en niif como para su posible reversión. Ejemplo:

Aplicación por Deterioro (13059901)
 Reversión por Deterioro (42990101)
 Resultados de Ejercicios Anteriores (37050101)

Para establecer los criterios de contabilización del ESFA para Cuentas por Cobrar y/o por Pagar, ingrese a Mekano al Menú «**NIIF**» opción «**Mapeo**», pestaña «**Ajustes Niif**» que es la opción que permite generar los comprobantes de ajuste NIIF para el ESFA y para el cálculo de los deterioros al final de un periodo.

A continuación ingrese un nuevo registro y configure los siguientes campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN
Código	Campo donde se muestra el listado de los diferentes procesos o ajustes NIIF que se pueden realizar de forma automática. Seleccione allí el proceso a ejecutar: Deterioro CxC, Deterioro CxP, Deterioro Activos, Deterioro Inventario ó Impuesto Diferido.
Nombre	Descripción del proceso a realizar. Ejemplo Deterioro Cuentas por Cobrar.

Cuenta Partida	Digite la cuenta de Resultado creada para contabilizar el deterioro de Cartera.
Cuenta Contrapartida	Digite la cuenta de clientes o proveedores creada para contabilizar el deterioro de cartera. Es la contrapartida de la cuenta usada en el campo anterior CTA PARTIDA.
Centro de Costos	Digite el código del centro de costos si las cuentas seleccionadas anteriormente manejan centro de costos, caso contrario asigne el código NA.

Finalmente guarde el registro oprimiendo la tecla [F3].

Luego ingrese al Menú «NIIF» Opción «Deterioro de Cartera» que es la ventana donde el sistema calcula el valor del deterioro de cartera por cobrar y por pagar, para ello debe estar previamente establecida la Matriz de Riesgos.



Matriz de Riesgos



Es aquí donde se deben configurar los rangos de periodos y porcentaje de recuperabilidad que se aplicará a la cartera vencida, cabe destacar que el porcentaje aquí indicado es de recuperabilidad por tal motivo el faltante para el 100% será el porcentaje de deterioro de cartera.

CAMPO	DESCRIPCIÓN
ID	Consecutivo para cada rango de días de la recuperabilidad de cartera.
Desde	Periodo inicial en días de cartera vencida.
Hasta	Periodo final en días de cartera vencida.
% Recuperabilidad	Porcentaje que define cuanto de la cartera se puede recuperar.

ID	DESDE	HASTA	% RECUPERABILIDAD
1	30	60	%90.00
2	61	90	%60.00
3	91	120	%30.00
4	121	150	%15.00
5	151	360	%5.00
6	361	500	%0.00

Es importante destacar que este porcentaje se puede ver afectado por varias razones como lo son la Zona, el Municipio o la Actividad de la empresa, es por este motivo que Mekano permite adicionar una variación de riesgo a cada uno de los ítems antes especificados esto con el fin de variar el porcentaje de recuperabilidad. Ver tema 22 Deterioro de Cartera.

Para generar el cálculo del deterioro de clic en el botón “Deterioros”, el sistema genera una nueva ventana y solicita los siguientes datos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN
Fecha de Corte	Digite dd/mm/aaaa que corresponde a la fecha de corte para la generación del deterioro.
Grupo	Campo donde se debe seleccionar la opción “Compra” si el deterioro a calcular corresponde a Cartera por Pagar y/o “Venta” si corresponde al deterioro de cartera por cobrar.
Genera Comprobante	Active este campo si desea generar automáticamente el comprobante con la contabilización del deterioro.

Finalice el proceso dando clic en el botón **«Generar»**, el sistema mostrará en pantalla la siguiente información:

TERCERO	NOMBRE DEL TERCERO	RECUPERABILIDAD	TIPO	PREFIJO	NUMERO	VENCE	FECHA	MORA	A 90 DIAS	A 120 DIAS	MAS DE 120 DIAS	SALDO FINAL	DETERIORO
Haga clic aquí													
810003658	ALUMINIOS Y LAMINAS	60	FV1	_	1149	20/10/2014	19/09/2014	72	\$1,045,000	\$0.00	\$0.00	\$1,045,000.00	\$418,000.00
8103698547	ALMACEN COMPU Y SUMINI	0.2	FV1	_	3	12/02/2014	12/01/2014	322	\$0.00	\$0.00	\$2,726,000.00	\$2,726,000.00	\$2,720,548.00

Conozca en detalle la contabilización del comprobante generado, ingresando al menú **«Contable»**, opción **«Movimiento Manual»**, seleccione el documento “NIIF”, luego de clic en el botón «Comprobantes» y oprima la tecla [Enter] sobre el documento cuya nota es DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR Y/O DETERIORO DE CUENTAS POR PAGAR.

Tipo	NIIF	Cuenta	aplicacion para deterioro Cartera			
Prefijo	_	Centro				
Numero	4	Tercero	ALMACEN COMPU Y SUMINISTROS			
Fecha	31/12/2014	Empleado				
Escenario	NA	Activo				
Sede		Labor				
Nota	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR					
Diferencia	\$0.00					
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	NOTA	TERCERO	DEBITO	CREDITO	
34200506	APLICACION POR DETERIORO DE CARTERA POR COBRAR	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	8103698547	\$ 2,726,000.00	\$ 0.00	
13059901	aplicacion para deterioro Cartera	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	8103698547	\$ 0.00	\$ 2,726,000.00	

MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif10

11. CREACIÓN AUTOMÁTICA DETERIORO DE ACTIVOS

La valoración de los activos que la empresa realiza periódicamente y que depende de los costos de reposición o de lo que el activo puede llegar a producir, origina un deterioro o un superávit en el valor del activo fijo, para generar y contabilizar automáticamente el comprobante desde Mekano se debe tener en cuenta:

1. La configuración de las cuentas de Deterioro de Activos y de Resultado. (Menú «Configuración» Opción «Cuentas»).
2. La asignación de datos como Periodo, Valor del Mercado, Costo de Venta y Flujo Neto al momento de crear la ficha del activo en la pestaña “Test de Deterioro”. Con esta información el sistema calcula internamente el deterioro del activo.
3. Ejecutar el proceso ingresando al menú «Contable», Sub Menú «Activos» pestaña «Valoración», y diligenciar los campos: Fecha de Corte, y Tasa de Descuento. Activar el campo ‘Genera comprobante’ si desea realizar la contabilización, caso contrario dar clic en ‘calcular’ y ver en pantalla la información:

ACTIVO	NOMBRE DEL ACTIVO	VALOR EN LIBROS	VALOR RAZONABLE	VALOR USO	IMPORTE RECUPERABLE	DETERIORO	MODO
AFCE01	EDIFICIO PLANTA FISICA	\$540,000,000.00	\$300,000,000.00	\$291,262,135.92	\$300,000,000.00	\$240,000,000.00	deterioro

Conozca en detalle la contabilización del comprobante generado, ingresando al menú «**Contable**», opción «**Movimiento Manual**», seleccione el documento “NIIF”, luego de clic en el botón «**Comprobantes**» y oprima la tecla [Enter] sobre el documento, cuya nota es DETERIORO DE ACTIVOS.

Tipo	NIIF
Prefijo	-
Numero	6
Fecha	31/12/2014
Escenario	NA
Sede	03
Nota	DETERIORO DE ACTIVOS
Diferencia	\$0.00
Cuenta	MINUSVALIA POR DETERIORO -DEPRECI
Centro	
Tercero	BANCOLOMBIA S.A
Empleado	
Activo	
Labor	

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	NOTA	TERCERO	DEBITO	CREDITO
34200501	POR REVALUACION DE ACTIVOS FIJOS	DETERIORO DE ACTIVOS	810001001	\$ 270,000,000.00	\$ 0.00
15980102	MINUSVALIA POR DETERIORO -DEPRECIACION	DETERIORO DE ACTIVOS	810001001	\$ 0.00	\$ 270,000,000.00

MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif11

12. ESFA AUTOMÁTICO OTRAS CUENTAS - MAPEO Y CÁLCULO NIIF

La generación automática del ESFA para otras cuentas se realiza directamente en la pestaña Mapeo, ubicada en el Menú «NIIF» Opción «Mapeo».

ITEM	CUENTA LOCAL	CUENTA ESPEJO	CUENTA DEBITO	CUENTA CREDITO	NOTA	ESFA	MOVIMIENTO	CLASE DE ACTIVO	ESCENARIO	FORMULA	PERIODIFICAR	POLITICA
1	14450101	15900503			Redasificación de Semovientes a Activo biologico	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			VALOR	<input type="checkbox"/>	
2	13300501	14359801			Redasificación por traslado de anticipo de provee	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			VALOR	<input type="checkbox"/>	

El Mapeo en el Módulo NIIF, es la pieza fundamental para establecer las directrices de mi empresa en términos de contabilización, es decir, en esta ventana se definen según las Políticas preestablecidas, como quiero que el sistema convierta o arme de manera automática mi contabilización bajo norma internacional.

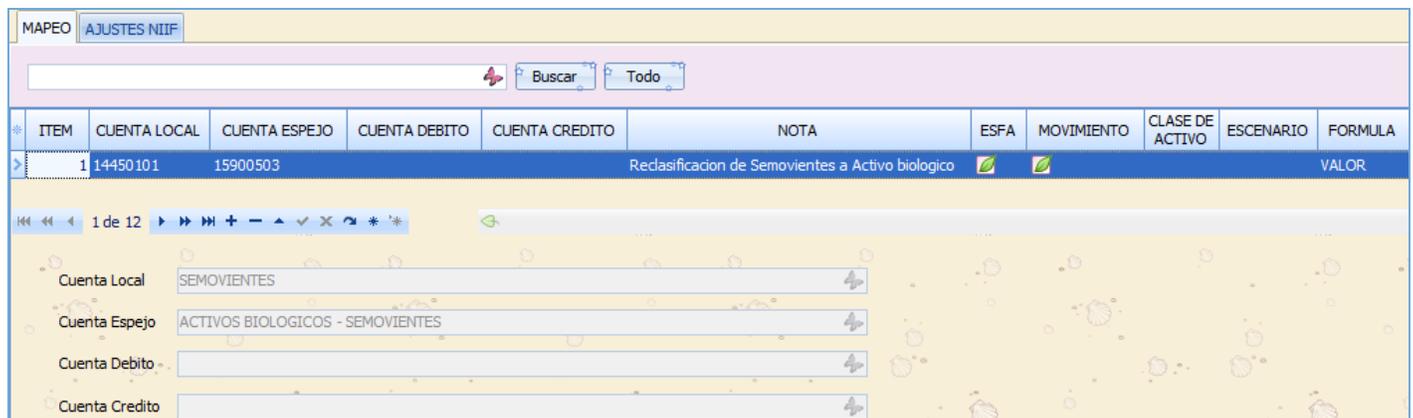
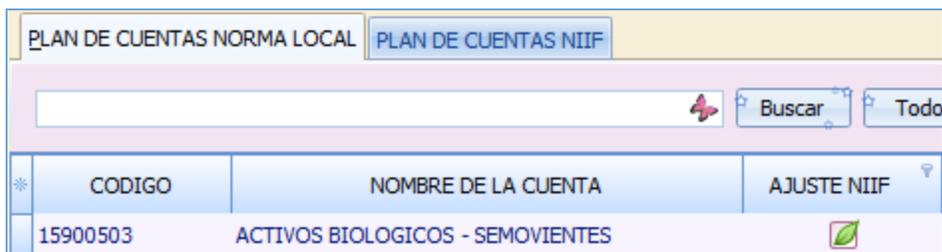
Para generar el ESFA afectando otras cuentas, es decir elaborar cálculos de manera específica se deben configurar los siguientes campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN
Item	Campo automático donde el sistema asigna por defecto la numeración consecutiva para cada nuevo registro.
Cuenta Local	En esta columna se debe digitar la cuenta que se utilizó para contabilizar movimiento bajo norma local y desde donde se realizarán los traslado y/o ajustes para efectos de las NIIF.
Cuenta Espejo	Corresponde a la cuenta hacia donde serán trasladados los movimientos desde la cuenta local bien sea para ajustes o reclasificaciones. Las cuentas utilizadas como espejo deben tener marcado el atributo Ajuste Niif. (Menú « Esquemas » Opción « Cuentas »).
Cuenta Débito	Digite el código de la cuenta con naturaleza Débito hacia donde requiere trasladar la información tomada desde la cuenta local.
Cuenta Crédito	Digite el código de la cuenta con naturaleza Crédito hacia donde requiere trasladar la información tomada desde la cuenta local.
Nota	Corresponde a la descripción detallada del movimiento que se realiza.
Esfa	Si la configuración de las cuentas para realizar ajustes y/o traslados corresponden a la elaboración del ESFA debe tener activada esta columna.
Movimiento	Si la configuración de las cuentas para realizar ajustes y/o traslados corresponden a la conversión de Norma Local a Norma Internacional al momento de elaborar comprobantes, debe tener activada esta columna.
Clase de Activo	El sistema permite clasificar cada activo al momento de su creación para establecer si pertenece a Propiedad Planta y Equipo, Biológico, Inversión u Otro y facilitar así los procesos de conversión desde el mapeo. En esta columna debe indicar el tipo de activo según

	corresponda, cuando se utilicen cuentas que manejan el atributo activos.
Escenario	Si se utilizan Instrumentos financieros y se tienen establecidos los escenarios, debe digitar el código que corresponda para que el sistema realice los cálculos de forma automática.
Fórmula	Si los ajustes y/o traslados a realizar corresponden al 100% del saldo que tiene la cuenta, digite en este campo la palabra reservada VALOR, en caso contrario debe establecer la fórmula indicando el porcentaje a calcular.
Periodificar	Esta columna permite indicar si los movimientos a realizar pertenecen a operaciones que deben ser calculadas durante varios periodos; configurados desde la opción Indicadores.
Política	Desde esta opción se podrá asignar la política que corresponde al movimiento a ejecutar.

Como ejemplo realizamos la configuración de la cuenta 14450101 Semovientes en calidad de inventarios que a diciembre 31 de 2014 tiene un saldo de \$ 5.000.000 y que debe ser reclasificada como activos biológicos. Para ello se crea la cuenta: **15900501** Activos Biológicos

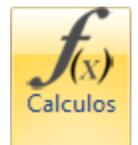
Nota: Recuerde que las cuentas auxiliares utilizar en las columnas Cuenta Espejo, Cuenta Débito y Cuenta Crédito deben tener activado el atributo 'Ajuste Niif', caso contrario al tratar de asignarlas el sistema no traerá dichas cuentas.



NOTA: Finalice guardando el Mapeo oprimiendo la tecla [F3].

CÁLCULOS

En esta pequeña ventana se resume todo el inmenso potencial que tiene el módulo NIIF de Mekano, es allí donde cada mes será convertida automáticamente su contabilidad COLGAAP a NIIF, según los parámetros preestablecidos en la opción Mapeo y lógicamente según la información que el usuario haya registrado en el sistema.



Vale la pena resaltar que gracias a las rutinas propias de Mekano y en especial de esta opción de «Cálculos», con Mekano el cliente no tendrá que efectuar una doble digitación de su contabilidad (para COLGAAP y para NIIF), incluso

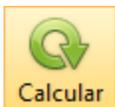
su asesor contable no necesitará efectuar procesos adicionales usando otras aplicaciones como excel, porque con Mekano podrá mantener al día toda su información de tipo contable y financiero.

Genere la contabilización para el ESFA de las cuentas configuradas en el Mapeo en el periodo que corresponda ingresando al Menú «NIIF» Opción «Cálculos». Inicialmente el sistema lo ubica en la ventana «Niifs», configure los siguientes campos:



CAMPO	DESCRIPCIÓN
Fecha de Ajuste	Indique el Día, mes y año en el que va a realizar los ajustes o active el calendario con la tecla [F2] y seleccione allí la fecha.
Periodo	Año correspondiente al ajuste
Mes	Mes correspondiente al ajuste.
Descripción	Descripción clara del ajuste a realizar.
Estado	Campo automático, allí el sistema indica si el ajuste está en etapa inicial o contabilizado.
Usuario	Campo automático donde el sistema asigna el usuario que ejecuta el proceso.
ESFA	Campo que debe estar activado siempre y cuando el ajuste a realizar corresponda al ESFA.

Para guardar el registro oprima la tecla [F3] y para ejecutar el proceso de clic en el botón 'Calcular'.



Campo que permite contabilizar los ajustes de manera automática, según los parámetros establecidos. En esta ventana el sistema muestra los ajustes que se realizan, discriminando el tipo, prefijo y número de los comprobantes que fueron afectados, de igual forma la fecha del comprobante, cuenta, centro, tercero, empleado, activo, débito, crédito, base, Escenario, Valor y fórmula.

TIPO	PREFIJO	NUMERO	FECHA	CUENTA	CENTRO	TERCERO	EMPLEADO	ACTIVO	DEBITO	CREDITO	BASE	ESCENARIO	VALOR	FORMULA
AP	-	1	31/12/2014	14450101		900000000			\$0.00	\$5,000,000.00	\$0.00		\$5,000,000.00	VALOR
AP	-	1	31/12/2014	15900503		900000000			\$5,000,000.00	\$0.00	\$0.00		\$5,000,000.00	VALOR



Cuando se realizan cambios luego de calcular los ajustes, el sistema permite a través de esta opción, calcular nuevamente la información.

IMPORTANTE

Si a la fecha no ha realizado la implementación de las NIIF en su empresa, no tendrá inconveniente porque no es necesario editar comprobantes de meses anteriores, debido a que el mapeo toma internamente la información de las cuentas para convertirlas a NIIF, según el período que requiera. Gracias al potencial de la rutina, en ningún momento su información COLGAAP será alterada.

Otros ejemplos de reclasificaciones pueden ser:

MAPEO		AJUSTES NIIF									
				Buscar		Todo					
* ITEM	CUENTA LOCAL	CUENTA ESPEJO	CUENTA DEBITO	CUENTA CREDITO	NOTA	ESFA	MOVIMIENTO	CLASE DE ACTIVO	ESCENARIO	FORMULA	
2	13300501	14359801			Reclasificación por traslado de anti					VALOR	
3	13300502	15980101			Reclasificación por traslado de anti					VALOR	
4	13309501	16209801			Reclasificación de anticipo intangibl					VALOR	

Cálculos

* TIPO	PREFIJO	NUMERO	FECHA	CUENTA	CENTRO	TERCERO	EMPLEADO	ACTIVO	DEBITO	CREDITO	BASE	ESCENARIO	VALOR	FORMULA
CE1	CON	5	31/12/2014	13300501		890107487			\$0.00	\$429,560.00	\$0.00		\$429,560.00	VALOR
CE1	CON	5	31/12/2014	14359801		890107487			\$429,560.00	\$0.00	\$0.00		\$429,560.00	VALOR
CE1	CON	6	31/12/2014	13300502		890107487			\$0.00	\$240,000.00	\$0.00		\$240,000.00	VALOR
CE1	CON	6	31/12/2014	15980101		890107487			\$240,000.00	\$0.00	\$0.00		\$240,000.00	VALOR
CE1	CON	7	31/12/2014	13309501		890107487			\$0.00	\$120,000.00	\$0.00		\$120,000.00	VALOR
CE1	CON	7	31/12/2014	16209801		890107487			\$120,000.00	\$0.00	\$0.00		\$120,000.00	VALOR

Pueden existir otras reclasificaciones donde sea necesario discriminar el tercero, para estos casos la contabilización del ESFA no se puede realizar de forma automática, debe hacerse manualmente. Ver Tema [DIGITACIÓN MANUAL DEL ESFA PARA OTRAS CUENTAS](#)

MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif12

13. MAPEO PARA ACTIVOS Y DEPRECIACIONES

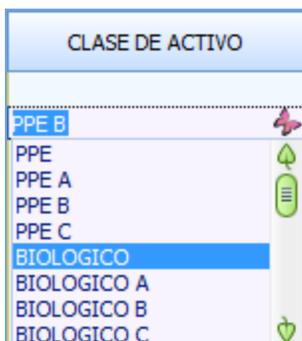
Cuando se generó el ESFA de forma automática para activos fijos, el sistema creó el saldo inicial de dichos activos bajo Norma Internacional, esto va a permitir la generación automática de las depreciaciones. Sin embargo se debe tener en cuenta que no todos los activos tienen la misma connotación, es decir que no todos tienen el mismo efecto, por esta razón es necesario utilizar el **Mapeo** para neutralizar la información registrada evitando así que quede doble.

Lo anterior teniendo en cuenta que los registros que se realizan normalmente en la empresa son contabilizados bajo Colgaap y si no existe ningún mapeo o ajuste manual sobre estos, al momento de generar las consultas bajo Niif esa información también será Niif.

Observemos por ejemplo la ficha del activo, allí encontramos que cada activo tiene un manejo bajo Colgaap y otro bajo Niif. **Caso 1:** existen algunos activos que a 31 de diciembre de 2014 ya estaban totalmente depreciados y fueron reactivados para efecto de las Niif a partir del 01 de Enero de 2015 con el valor asignado por la persona responsable; **Caso 2:** otros vienen con depreciaciones ya realizadas bajo COLGAAP y cambiaron su valor y/o vida útil para efecto de las Niif y **Caso 3:** Únicamente cambia el método de depreciación, la vida útil y los valores quedan igual; conserva la depreciación que trae de periodos anteriores.

* NOMBRE DEL ACTIVO	METODO	COSTO HISTORICO	FECHA INICIO LOCAL	FECHA FIN LOCAL	VIDA UTIL	METODO NIIF	VALORACION ESFA	FECHA INICIO NIIF	FECHA FIN NIIF	VIDA UTIL NIIF
EDIFICIO PLANTA FISICA	LINEA RECTA	\$600,000,000.00	14/01/2014	14/01/2034	240	LINEA RECTA	\$700,000,000.00	01/01/2015	14/01/2034	228
MAQUINA BALANCEADORA GATE 53C	LINEA RECTA	\$54,000,000.00	15/11/2004	15/11/2014	120	UNIDADES PR	\$10,000,000.00	01/01/2015	31/12/2017	0
MAQUINA SPLENDOR	LINEA RECTA	\$100,000,000.00	18/09/2014	17/09/2023	120	SUMA DE DIG	\$96,666,666.67	01/01/2015	01/09/2024	116
OFICINAS	LINEA RECTA	\$15,000,000.00	15/12/1994	15/12/2014	240	LINEA RECTA	\$50,000,000.00	01/01/2015	01/01/2025	120

Con el fin de clasificar los activos según su tratamiento, Mekano permite asignar a cada activo una clase y establecer el mapeo para cada grupo, es así como en la ficha del activo, en la columna “Clase de Activo” se podrá seleccionar entre las diferentes opciones.



Luego nos ubicamos en el Mapeo y configuramos las contabilizaciones de las cuentas del activo para cada Clase:

MAPEO		AJUSTES NIIF									
<input type="text"/> <input type="button" value="Buscar"/> <input type="button" value="Todo"/>											
* ITEM	CUENTA LOCAL	CUENTA ESPEJO	CUENTA DEBITO	CUENTA CREDITO	NOTA	ESFA	MOVIMIENTO	CLASE DE ACTIVO	ESCENARIO	FORMULA	
5	15160501	15920501			Redasificación de activos fijos	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	PPE A		VALOR	
6	15240501	15921501			Redasificación de activos fijos	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	PPE A		VALOR	
7	15200501	15921001			Redasificación de activos fijos	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	PPE A		VALOR	
8	15160501		34200501		Redasificación de activos fijos	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	PPE B		VALOR	
9	15920501			34200501	Redasificación de activos fijos	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	PPE B		VALOR	
10	15200501	34200501			Redasificación de activos fijos	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	PPE C		VALOR	
11	15921001	34200501			Redasificación de activos fijos	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	PPE C		VALOR	

Los activos del **caso 1** fueron clasificados como “PPE A” y se establece el mapeo indicando que el valor encontrado bajo Colgaap en la cuenta 15160501 se traslade a la cuenta 15920501 para efectos de elaboración del ESFA, así mismo para las cuentas 15240501 cuenta espejo 15921501 y 15200501 cuenta espejo 15921001.

Los activos del **caso 2** se clasifican como “PPE B” y se establece el mapeo indicando que el valor encontrado bajo Colgaap en la cuenta 15160501 se traslade a la cuenta débito 34200501 para efectos de elaboración del ESFA, así mismo para la cuenta 15920501 cuenta crédito 34200501.

Los activos del **caso 3** se clasifican como “PPE C” y se establece el mapeo indicando que el valor encontrado bajo Colgaap en la cuenta 15200501 se traslade a la cuenta espejo 34200501 para efectos de elaboración del ESFA, así mismo para la cuenta 15921001 cuenta espejo 34200501.

Caso 1

Al generar el cálculo el sistema neutraliza el saldo de las cuentas locales, es decir que bajo Norma local quedan con efecto cero, de esta forma el sistema tomará la información que encuentre bajo Niif para realizar las depreciaciones.

AP	_	1	31/12/2014	15160501	900000000	EDF001	\$0.00	\$13,000,000.0	\$0.00	\$13,000,000.00	VALOR
AP	_	1	31/12/2014	15920501	900000000	EDF001	\$13,000,000.0	\$0.00	\$0.00	\$13,000,000.00	VALOR
AP	_	1	31/12/2014	15160501	900000000	OF0001	\$0.00	\$15,000,000.0	\$0.00	\$15,000,000.00	VALOR
AP	_	1	31/12/2014	15920501	900000000	OF0001	\$15,000,000.0	\$0.00	\$0.00	\$15,000,000.00	VALOR
AP	_	1	31/12/2014	15240501	900000000	EQP001	\$0.00	\$3,000,000.00	\$0.00	\$3,000,000.00	VALOR
AP	_	1	31/12/2014	15921501	900000000	EQP001	\$3,000,000.00	\$0.00	\$0.00	\$3,000,000.00	VALOR
AP	_	1	31/12/2014	15200501	810001001	MAQ001	\$0.00	\$54,000,000.0	\$0.00	\$54,000,000.00	VALOR
AP	_	1	31/12/2014	15921001	810001001	MAQ001	\$54,000,000.0	\$0.00	\$0.00	\$54,000,000.00	VALOR

Caso 2

Para este caso el sistema acreditó el valor del activo \$ 600.000.000, en la cuenta 15160501 y lo debito contra cuenta 34200501 y todos los registros encontrados en la cuenta de depreciación por \$ 2.500.000 (15920501) que estaban en el crédito fueron debitadas contra un crédito a la cuenta 34200501.

* TIPO	PREFIJO	NUMERO	FECHA	CUENTA	TERCERO	ACTIVO	DEBITO	CREDITO	VALOR	FORMULA
CE1	CON	2	31/12/2014	15160501	810001001	AFCE01	\$0.00	\$600,000,000.00	\$600,000,000.00	VALOR
CE1	CON	2	31/12/2014	34200501	810001001		\$600,000,000.00	\$0.00	\$600,000,000.00	VALOR
DP	_	000002	31/12/2014	15920501	810001001	AFCE01	\$2,500,000.00	\$0.00	\$2,500,000.00	VALOR
DP	_	000002	31/12/2014	34200501	810001001		\$0.00	\$2,500,000.00	\$2,500,000.00	VALOR
DP	_	000003	31/12/2014	15920501	810001001	AFCE01	\$2,500,000.00	\$0.00	\$2,500,000.00	VALOR
DP	_	000003	31/12/2014	34200501	810001001		\$0.00	\$2,500,000.00	\$2,500,000.00	VALOR
DP	_	000004	31/12/2014	15920501	810001001	AFCE01	\$2,500,000.00	\$0.00	\$2,500,000.00	VALOR
DP	_	000004	31/12/2014	34200501	810001001		\$0.00	\$2,500,000.00	\$2,500,000.00	VALOR
DP	_	000005	31/12/2014	15920501	810001001	AFCE01	\$2,500,000.00	\$0.00	\$2,500,000.00	VALOR
DP	_	000005	31/12/2014	34200501	810001001		\$0.00	\$2,500,000.00	\$2,500,000.00	VALOR
DP	_	000006	31/12/2014	15920501	810001001	AFCE01	\$2,500,000.00	\$0.00	\$2,500,000.00	VALOR
DP	_	000006	31/12/2014	34200501	810001001		\$0.00	\$2,500,000.00	\$2,500,000.00	VALOR
DP	_	000007	31/12/2014	15920501	810001001	AFCE01	\$2,500,000.00	\$0.00	\$2,500,000.00	VALOR
DP	_	000007	31/12/2014	34200501	810001001		\$0.00	\$2,500,000.00	\$2,500,000.00	VALOR
DP	_	000008	31/12/2014	15920501	810001001	AFCE01	\$2,500,000.00	\$0.00	\$2,500,000.00	VALOR
DP	_	000008	31/12/2014	34200501	810001001		\$0.00	\$2,500,000.00	\$2,500,000.00	VALOR
DP	_	000009	31/12/2014	15920501	810001001	AFCE01	\$2,500,000.00	\$0.00	\$2,500,000.00	VALOR
DP	_	000009	31/12/2014	34200501	810001001		\$0.00	\$2,500,000.00	\$2,500,000.00	VALOR
DP	_	000010	31/12/2014	15920501	810001001	AFCE01	\$2,500,000.00	\$0.00	\$2,500,000.00	VALOR
DP	_	000010	31/12/2014	34200501	810001001		\$0.00	\$2,500,000.00	\$2,500,000.00	VALOR
DP	_	000011	31/12/2014	15920501	810001001	AFCE01	\$2,500,000.00	\$0.00	\$2,500,000.00	VALOR
DP	_	000011	31/12/2014	34200501	810001001		\$0.00	\$2,500,000.00	\$2,500,000.00	VALOR
DP	_	000012	31/12/2014	15920501	810001001	AFCE01	\$2,500,000.00	\$0.00	\$2,500,000.00	VALOR
DP	_	000012	31/12/2014	34200501	810001001		\$0.00	\$2,500,000.00	\$2,500,000.00	VALOR
DP	_	000013	31/12/2014	15920501	810001001	AFCE01	\$2,500,000.00	\$0.00	\$2,500,000.00	VALOR
DP	_	000013	31/12/2014	34200501	810001001		\$0.00	\$2,500,000.00	\$2,500,000.00	VALOR

Con lo anterior el activo se neutraliza totalmente para efectos de norma local, al igual que la depreciación dejando el valor del activo ajustado con la cifra requerida para efectos de Niif.

Caso 3

En este caso lo que hace el mapeo es anular el registro generado inicialmente en el ESFA que se generó desde la ficha del activo, es decir que se acreditó la cuenta 15200501 contra la cuenta 34200501 que corresponde a las depreciaciones que tenía el activo a diciembre 31 de 2014, dejando el valor del activo sin ninguna modificación en

cuanto a valores.

* TIPO	PREFIJO	NUMERO	FECHA	CUENTA	TERCERO	ACTIVO	DEBITO	CREDITO	VALOR	FORMULA
CE1	CON	4	31/12/2014	15200501	8102365454	MAQ002	\$0.00	\$100,000,000.00	\$100,000,000.00	VALOR
CE1	CON	4	31/12/2014	34200501	8102365454		\$100,000,000.00	\$0.00	\$100,000,000.00	VALOR
DP	-	000010	31/12/2014	15921001	900235698	MAQ002	\$833,333.33	\$0.00	\$833,333.33	VALOR
DP	-	000010	31/12/2014	34200501	900235698		\$0.00	\$833,333.33	\$833,333.33	VALOR
DP	-	000011	31/12/2014	15921001	900235698	MAQ002	\$833,333.33	\$0.00	\$833,333.33	VALOR
DP	-	000011	31/12/2014	34200501	900235698		\$0.00	\$833,333.33	\$833,333.33	VALOR
DP	-	000012	31/12/2014	15921001	900235698	MAQ002	\$833,333.33	\$0.00	\$833,333.33	VALOR
DP	-	000012	31/12/2014	34200501	900235698		\$0.00	\$833,333.33	\$833,333.33	VALOR
DP	-	000013	31/12/2014	15921001	900235698	MAQ002	\$833,333.33	\$0.00	\$833,333.33	VALOR
> DP	-	000013	31/12/2014	34200501	900235698		\$0.00	\$833,333.33	\$833,333.33	VALOR

RECUERDE: Para los activos fijos siempre se debe hacer el MAPEO con la reclasificación de las cuentas del activo y la depreciación para que la ficha de los activos tenga los valores correctos al momento de calcular las depreciaciones bajo norma local y bajo norma internacional.

MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif13

14. DIGITACIÓN MANUAL DEL ESFA PARA OTRAS CUENTAS

Mekano tiene la opción de crear los parámetros para que la contabilidad NIIF se realice automáticamente, pero también tiene la opción si el usuario lo desea de hacer los comprobantes manuales es importante tener claro que las contabilidades bajo NIIF se pueden realizar en cualquier documento siempre y cuando este tenga seleccionada la opción ajustes NIIF.

DOCUMENTOS		CONSECUTIVOS				
* CODIGO	NOMBRE	ACTIVO EN GESTION	ACTIVO EN CONTABLE	MAPEADO	AJUSTE NIIF	
NC	NOTA CONTABLE INTERES BANCARIO	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
NC1	NOTA CREDITO (-CXC)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
NC2	NOTA CREDITO (+CXC)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
NC3	NOTA CREDITO (CXC CANCELADA)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
NC-NI	NOTA CONTABLE - NIIF	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
ND1	NOTA DEBITO (-CXP)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ND2	NOTA DEBITO (+CXP)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ND3	NOTA DEBITO (CXP CANCELADA)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
▶ NIIF	CALCULOS AUTOMATICOS NIIF*	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
GF1	CAUSACION DE GASTOS FIJOS	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Luego de verificar que la opción Ajustes NIIF esté activa se puede ingresar al documento para realizar la digitación manual.

TIPO	PREFIJO	NOMBRE DOCUMENTO	FORMATO	TOTAL COMPROBANTES	MIS COMPROBANTES	TRANSITO	DESCUADRADOS	NIIF	CONSECUTIVO
FC1	_	FACTURA DE COMPRA A CREDITO	FORDOCCONTABLE.fr3	9	7	1	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
FV1	_	FACTURA DE VENTA CREDITO (iva ir	TFMOVIMIENTO.fr3	8	8	1	0	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
FV2	_	FACTURA VENTA CONTADO (iva indi		0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
FV3	_	FACTURA VENTA POS	TFMOVIMIENTO.fr3	2	1	1	0	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
FV4	_	FACTURA DE VENTA SERVICIO HOTE		0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
GF	_	FACTURA DE COMPRA Y GASTOS DE	TFMOVIMIENTO.fr3	1	0	0	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
NC	_	NOTA CONTABLE INTERES BANCARI	TFMOVIMIENTO.fr3	8	7	7	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
NIIF	_	CALCULOS AUTOMATICOS NIIF*	TFMOVIMIENTO.FR3	0	0	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
OP	_	ORDEN DE PRODUCCION		0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
OP1	_	ORDEN DE PEDIDO PRUEBA	TFMOVIMIENTO.fr3	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Ingresamos a comprobante nuevo y para este caso utilizaremos la siguiente información donde nos muestran la descripción del ítem el valor y la cuenta a utilizar.

DESCRIPCION	Gastos pagados x anticipado	CUENTA A UTILIZAR		DESCRIPCION	Ganancias acumuladas	CUENTA A UTILIZAR	
		DEBITO	CREDITO			DEBITO	CREDITO
SERVICIOS	\$90.000	13301001	17054001	SERVICIOS	\$59.600	13301001	37050101
SERVICIOS	\$25.000	13301001	17054001	SERVICIOS	\$60.900	13301001	37050101
MANTENIMIENTO	\$74.000	13301001	17053501				

Se procede a ingresar cada movimiento y de esta manera es posible digitar el ESFA manualmente.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	NOTA	DEBITO	CREDITO
13301001	DEUDORES CONTRATOS DE CONSTRUCCION	TRASLADO GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$90,000.00	\$0.00
17054001	SERVICIOS	TRASLADO GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$0.00	\$90,000.00
13301001	DEUDORES CONTRATOS DE CONSTRUCCION	TRASLADO GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$25,000.00	\$0.00
17054001	SERVICIOS	TRASLADO GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$0.00	\$25,000.00
13301001	DEUDORES CONTRATOS DE CONSTRUCCION	TRASLADO GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$74,000.00	\$0.00
17053501	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DIFERIDO	TRASLADO GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$0.00	\$74,000.00
13301001	DEUDORES CONTRATOS DE CONSTRUCCION	TRASLADO GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$59,600.00	\$0.00
37050101	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	TRASLADO GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$0.00	\$59,600.00
13301001	DEUDORES CONTRATOS DE CONSTRUCCION	TRASLADO GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$60,900.00	\$0.00
I 37050101	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	TRASLADO GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$0.00	\$60,900.00

MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif14

15. SIMULADOR NIIF Y MAPEO CON ESCENARIOS

La herramienta simulador es de gran utilidad porque permite visualizar previamente el efecto que se genera en la contabilidad la creación de los diferentes mapeos. Para que este proceso sea exitoso es importante tener la parametrización del Mapeo ya que lo realizado en ésta, se verá reflejado al contabilizar y al ejecutar el simulador NIIF.

TIPO	PREFIJO	NOMBRE DOCUMENTO	FORMATO	TOTAL COMPRO	MIS COMPROB	TRANSITO	DESCUADRADOS	NIIF	CONSECUTIVO
FC1	_	FACTURA DE COMPRA A CREDITO	FORDOCCONTABLE.fr3	9	7	1	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
FV1	_	FACTURA DE VENTA CREDITO (iva incluido)	TFMOVIMIENTO.fr3	8	8	1	0	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
FV2	_	FACTURA VENTA CONTADO (iva incluido)		0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
FV3	_	FACTURA VENTA POS	TFMOVIMIENTO.fr3	2	1	1	0	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
FV4	_	FACTURA DE VENTA SERVICIO HOTELERO		0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
GF	_	FACTURA DE COMPRA Y GASTOS DE CONT/	TFMOVIMIENTO.fr3	1	0	0	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▶ NC	_	NOTA CONTABLE INTERES BANCARIO	TFMOVIMIENTO.fr3	7	6	6	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
NIIF	_	CALCULOS AUTOMATICOS NIIF*	TFMOVIMIENTO.FR3	0	0	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
OP	_	ORDEN DE PRODUCCION		0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
OP1	_	ORDEN DE PEDIDO PRUEBA	TFMOVIMIENTO.fr3	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
OP2	_	ORDEN DE PEDIDO	TFMOVIMIENTO.fr3	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
PA	_	PAGO DE APORTES	TFMOVIMIENTOAM.fr3	61	61	61	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
RC1	_	RECIBO DE CAJA	TFMOVIMIENTO.fr3	49	49	0	0	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
RC2	_	RECIBO DE CAJA (INGRESO POR ANTICIPO	TFMOVIMIENTO.fr3	7	7	7	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
RE2	_	REMISION A CLIENTES - TRASLADO ENTRE		0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
RF	_	IMPUESTOS POR PAGAR	TFMOVIMIENTO.fr3	2	0	0	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
RT-NI	_	REVERSION DETERIORO INVENTARIOS NIIF	TFMOVIMIENTO.FR3	0	0	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
SI	_	SALDOS INICIALES CONTABLE	TFMOVIMIENTO.fr3	1	1	1	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

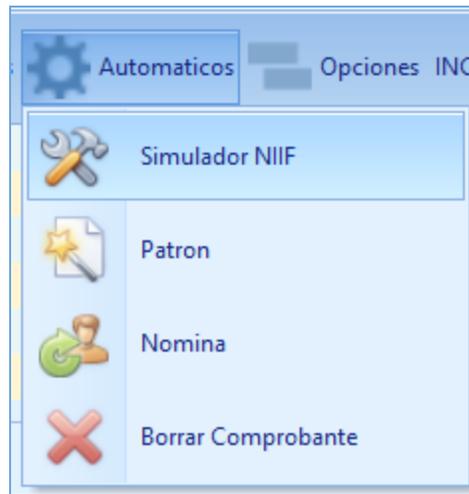
Al momento de ingresar al documento se realizará un movimiento con una cuenta utilizada en la parametrización de los Mapeos en este caso se utilizara la de Semovientes que anteriormente fue parametrizada.

MAPEO		AJUSTES NIIF										
<input type="text"/> <input type="button" value="Buscar"/> <input type="button" value="Todo"/>												
* ITEM	CUENTA LOCAL	CUENTA ESPEJO	CUENTA DEBITO	CUENTA CREDITO	NOTA	ESFA	MOVIMIENTO	CLASE DE ACTIVO	ESCENARIO	FORMULA	PERIODIFICAR	POLITICA
▶ 1	14450101	15900503			Redasificación Semovientes	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			VALOR	<input type="checkbox"/>	

El movimiento realizado fue el siguiente:

Tipo	NC	Cuenta	SEMOVIENTES		
Prefijo	_	Centro			
Numero	88	Tercero	TALLER CONSULTORIAS NIIF S.A.		
Fecha	29/08/2016	Empleado			
Escenario	NA	Activo			
Sede	CCV	Labor			
Nota	prueba 1				
Diferencia	\$1,000,000.00				
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	NOTA	TERCERO	DEBITO	CREDITO
▶ 14450101	SEMOVIENTES	prueba	9000000	\$1,000,000.00	\$0.00

Para ejecutar el Simulador y visualizar que el proceso parametrizado se esté realizando simplemente se debe ingresar a la opción Automáticos y en la lista desplegable seleccionar Simulador NIIF.



Se visualizará el respectivo movimiento que realiza el sistema tomando como base la parametrización del Mapeo, en este caso acredito la cuenta de SEMOVIENTES y débito la de ACTIVOS BIOLÓGICOS - SEMOVIENTES, tal y como se solicitó en el Mapeo y lo requieren las NIIF.

FECHA ▲	TIPO	PREFIJO	NUMERO	CUENTA	TERCERO	CENTRO	ACTIVO	EMPLEADO	DEBITO	CREDITO	VALOR	FORMULA
29/08/2016	NC	_	88	14450101	9000000				\$0.00	\$1,000,000.00	\$1,000,000.00	VALOR
29/08/2016	NC	_	88	15900503	9000000				\$1,000,000.00	\$0.00	\$1,000,000.00	VALOR

Otra de las funciones del simulador es permitir el cálculo de intereses a los procesos que los requiera, para esto se debe tener en presentes los siguientes pasos.

Paso 1: Verificar los escenarios y si es el caso crear el que se requiera. **Ruta:** Menú «NIIF», Opción «Escenarios».



Al ingresar a escenarios encontramos las parametrizaciones creadas para nuestro ejemplo la columna Meses indica la periodicidad en la cual calcula intereses, es decir las facturas de venta a 120 días el sistema calculará intereses durante los 4 meses siguientes a la venta.

* CODIGO	NOMBRE	MESES	ACTIVO
DP	DEPRECIACION	0	<input checked="" type="checkbox"/>
FV00	FACTURA DE VENTA CONTADO	0	<input checked="" type="checkbox"/>
FV01	FACTURA DE VENTA CREDITO	0	<input checked="" type="checkbox"/>
FV02	FACTURA DE VENTA CREDITO 120 DIAS	4	<input checked="" type="checkbox"/>
NA	NO APLICA	0	<input checked="" type="checkbox"/>
NOM	PROVISION EMPLEADOS	0	<input checked="" type="checkbox"/>
RCC	RECAUDOS CORRIENTES	0	<input checked="" type="checkbox"/>

Paso 2: Después de definir el escenario a utilizar se procede a verificar otra herramienta que posee Mekano que son los indicadores financieros, los cuales son indispensables para las NIIF. **Ruta:** Menú «NIIF», Opción «Indicadores».



Se presenta un submenú denominado Ventanas donde se encuentran los indicadores y las funciones.

El primer lugar tenemos la opción de indicadores donde se definirán los indicadores a calcular.

CAMPO	DESCRIPCIÓN
Código	Código que se dará al indicador para diferenciarlo.
Nombre	Nombre del indicador a calcular.
Descripción	Descripción del indicador.
Valor por defecto	En esta columna se ingresará el valor por defecto en caso de no tener definido un detalle del indicador.

En la pestaña detalle del indicador se establecerán los criterios mensuales de porcentaje para cada indicador.

INDICADORES		DETALLE DEL INDICADOR	
* CODIGO	NOMBRE	DESCRIPCION	VALOR POR DEFECTO
A001	INTERES BANCARIO	Corresponde a la tasa de interes fijada por la Superintendencia Financiera Trimestralmente	1.00
A002	INTERES CREDITO	Corresponde a la tasa de interes interna de la empresa	1.00
A004	TASA DE USURA	Corresponde a la tasa de interes de usuara fijada por la Superintendencia Financiera Trimestralmente	1.00
A005	FACTOR PROVISION GARANTIAS	Indica el porcentaje que sera utilizado para realizar la provision por garantias de electromesticos	1.00



INDICADORES		DETALLE DEL INDICADOR		
* INDICADOR	PERIODO	MES	VALOR	
INTERES CREDITO	2014	01	2.00	
INTERES CREDITO	2014	02	2.00	
INTERES CREDITO	2014	03	2.00	
INTERES CREDITO	2014	04	2.00	
INTERES CREDITO	2014	05	2.00	
INTERES CREDITO	2014	06	2.00	
INTERES CREDITO	2014	07	2.00	
INTERES CREDITO	2014	08	2.00	
INTERES CREDITO	2014	09	2.00	
▶ INTERES CREDITO	2016	03	2.00	
INTERES CREDITO	2016	04	2.00	
INTERES CREDITO	2016	05	3.00	
INTERES CREDITO	2016	06	3.00	
INTERES CREDITO	2016	07	3.00	

Al definir los indicadores y el detalle del indicador se procede a ingresar a la siguiente pestaña Funciones. Al ingresar a las funciones se tendrán las diferentes opciones a utilizar en el cálculo de los indicadores que se necesiten en cada movimiento.

CAMPO	DESCRIPCIÓN
Código	Código que se dará a la función para diferenciarlo.
Nombre	Nombre de la función a calcular.
Orden	Esta columna es importante ya que se debe tener un orden para realizar las diferentes fórmulas, es decir una fórmula que requiera el dato de otra fórmula debe tener su orden para obtener los datos, Ej: Si se requiere calcular el valor del interés de cierta operación se requiere primero conocer el valor de la Tasa de Interés por lo tanto la fórmula de Tasa de Interés debe ir con un orden menor al que tenga la fórmula del Valor del Interés.
Fórmula	Es la fórmula que se desarrolla en el proceso.
Descripción	Descripción corta del proceso que se realiza en la fórmula.
Editar Fórmula	Campo para edición de fórmulas.

FUNCIONES						
* CODIGO	NOMBRE	ORDEN ▲	FORMULA	DESCRIPCION	EDITAR FORMULA	
C_FINAL_I_SIMPLE	CAPITAL FINAL CON INTERES SIMPLE	0	VALOR+(VALOR*(T_INTERES/100)*MESES)	Calcula el capital cuando se maneja interes simple	A	
INT_SIMPLE	INTERES SIMPLE	0	VALOR*(T_INTERES/100)*MESES	Es el valor del interes usando interes simple	A	
P_GARAN	FACTOR PROVISION GARANTIAS	0	A0005/100	Es el porcentas que será utilizado para realizar la provisión por garantías de electromesticos	A	
T_INTERES	TASA DE INTERES BANCARIO MENSUAL	0	(A002/100)	Interes credito mensual	A	
VF	VALOR FUTURO	1	VALOR*(1+(T_INTERES/100))^MESES	Calcula el valor futuro de un monto dado	A	
VPN	VALOR PRESENTE NETO	1	VALOR/(1+(T_INTERES/100))^MESES	Calcula el valor presente neto de un monto dado	A	
N_PERIODOS	NUMERO DE PERIODOS	2	LOG(VF/VPN)/LOG(1+(T_INTERES/100))	Calcula el numero de periodos	A	
▶ VALR_INTERES	valor interes simple	2	VALOR*T_INTERES	calcula el valor de los intereses	A	
VLR_INTERES	VALOR DEL INTERES	2	((VPN+VPN*(((1+(T_INTERES/100))^PLAZO-1)-1))*(((1+(T_INTERES/100)))^-1))	Calcula el valor de los intereses de un monto dado	A	

Paso 3: Luego de tener definidos los indicadores y las funciones respectivas se procede a crear el Mapeo que utilizara estos indicadores.



En el mapeo de estos intereses es importante tener claro el ESCENARIO, la FÓRMULA y si hay PERIODICIDAD.

CAMPO	DESCRIPCIÓN
Escenario	En esta columna se debe definir el escenario a utilizar definido en el Paso 1.
Nombre	Formula en este campo es posible ingresar la fórmula a utilizar en el proceso o traer el código que se le dio a la función en el paso anterior.
Periodicidad	Este campo debe quedar activo si la acción a realizar maneja periodicidad es decir debe hacer repetidas veces el mismo proceso para nuestro ejemplo se realizará 4 meses definidos en el escenario.

* ITEM	CUENTA LOCAL	CUENTA ESPEJO	CUENTA DEBITO	CUENTA CREDITO	NOTA	ESFA	MOVIMIENTO	CLASE DE ACTIVO	ESCENARIO	FORMULA	PERIODIFICAR	POLITICA
1	14450101	15900503			Redasificación Semovientes	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			VALOR	<input type="checkbox"/>	
2	13050501		13050599	42100501	intereses	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		FV02	VALR_INTERES	<input checked="" type="checkbox"/>	

Al definir estos parámetros, ya se puede proceder a realizar la prueba en el simulador.

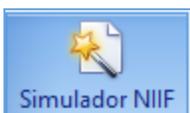
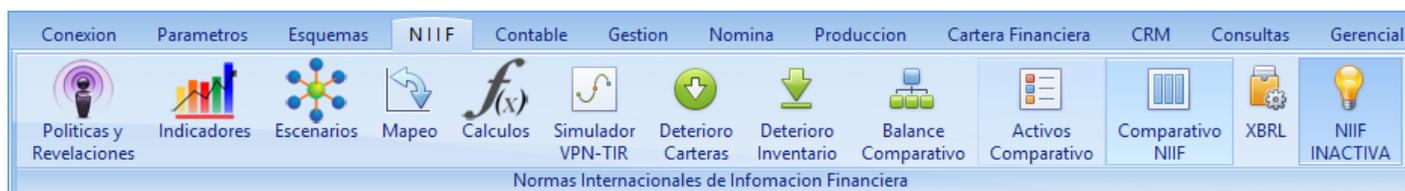
Tipo	NC	Cuenta	CLIENTES
Prefijo	_	Centro	
Numero	88	Tercero	TALLER CONSULTORIAS NIIF S.A.
Fecha	01/03/2016	Empleado	
Escenario	FV02	Activo	
Sede	CCV	Labor	
Nota	prueba 1		
Diferencia	\$850,000.00		

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	NOTA	TERCERO	DEBITO	CREDITO
13050501	CLIENTES	prueba	9000000	\$850,000.00	\$0.00

Se realiza un débito a la cuenta clientes 13050501, y sin necesidad de terminar el comprobante podemos realizar la prueba del simulador, y podemos verificar que el sistema carga los ingresos por interés para los 4 meses y con el interés correspondiente para el ejercicio del 2% como se había parametrizado en el mes de marzo ($850.000 \times 2\% = 17.000$).

FECHA	TIPO	PREFIJO	NUMERO	CUENTA	TERCERO	CEN TRO	ACTI VO	EMPLEA DO	DEBITO	CREDITO	VALOR	FORMULA
01/04/2016	NC	_	88	13050599	9000000				\$17,000.00	\$0.00	\$850,000.00	VALR_INTERES
01/05/2016	NC	_	88	13050599	9000000				\$17,000.00	\$0.00	\$850,000.00	VALR_INTERES
01/06/2016	NC	_	88	13050599	9000000				\$17,000.00	\$0.00	\$850,000.00	VALR_INTERES
01/07/2016	NC	_	88	13050599	9000000				\$17,000.00	\$0.00	\$850,000.00	VALR_INTERES
01/04/2016	NC	_	88	42100501					\$0.00	\$17,000.00	\$850,000.00	VALR_INTERES
01/05/2016	NC	_	88	42100501					\$0.00	\$17,000.00	\$850,000.00	VALR_INTERES
01/06/2016	NC	_	88	42100501					\$0.00	\$17,000.00	\$850,000.00	VALR_INTERES
01/07/2016	NC	_	88	42100501					\$0.00	\$17,000.00	\$850,000.00	VALR_INTERES

Para realizar la prueba del simulador, se puede hacer como lo venimos manejando directamente en el documento o por el la opción comparativos NIIF que se encuentra en el del módulo NIIF.



En esta nueva ventana se selecciona la opción simulador NIIF. Se deben de llenar los datos del documento a consultar en este caso es un (NC) de prefijo guión al piso (_) y número (88).

Simulador Comprobante

todos los campos son obligatorios

Tipo	NC
Prefijo	_
Numero	88

Generar

Salir

Y tendremos la misma información que nos cálculo el simulador consultado directamente en el documento.

* TIPO	PREFIJO	NUMERO	FECHA	CUENTA	CENTRO	TERCERO	EMPLEADO	ACTIVO	DEBITO	CREDITO	BASE	ESCENARIO	FORMULA	VALOR
NC	_	88	01/04/2016	13050599		9000000			\$17,000.00	\$0.00	\$0.00	FV02	VALR_INTERES	\$850,000.00
NC	_	88	01/05/2016	13050599		9000000			\$17,000.00	\$0.00	\$0.00	FV02	VALR_INTERES	\$850,000.00
NC	_	88	01/06/2016	13050599		9000000			\$17,000.00	\$0.00	\$0.00	FV02	VALR_INTERES	\$850,000.00
NC	_	88	01/07/2016	13050599		9000000			\$17,000.00	\$0.00	\$0.00	FV02	VALR_INTERES	\$850,000.00
NC	_	88	01/04/2016	42100501					\$0.00	\$17,000.00	\$0.00	FV02	VALR_INTERES	\$850,000.00
NC	_	88	01/05/2016	42100501					\$0.00	\$17,000.00	\$0.00	FV02	VALR_INTERES	\$850,000.00
NC	_	88	01/06/2016	42100501					\$0.00	\$17,000.00	\$0.00	FV02	VALR_INTERES	\$850,000.00
NC	_	88	01/07/2016	42100501					\$0.00	\$17,000.00	\$0.00	FV02	VALR_INTERES	\$850,000.00

MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif15

16. REVELACIONES

Las revelaciones en las NIIF cumplen con la misma función que las notas a los estados financieros que se manejan en norma local, es importante destacar que bajo NIIF las revelaciones incluyen un conjunto de información narrativa y descriptiva que deben ser realizadas periódicamente con cada movimiento contable realizado, para que en el momento en que se tengan que presentar los estados financieros las revelaciones se realicen con el mayor grado de veracidad posible.

Mekano provee el acompañamiento a cada movimiento con el fin de que el usuario mantenga sus revelaciones en cada movimiento a realizar, para esto se provee de 4 sitios en el sistema que permiten realizar las revelaciones. En cada ventana aparece el respectivo icono.



Balance Comparativo

El primer lugar donde el usuario puede registrar Revelaciones es el «**Balance Comparativo**» Ver Tema [CONSULTAS COMPARATIVAS COLGAAP VS NIIF](#)



Al ingresar a esta herramienta se debe definir la fecha de corte a la cual se desea tener el balance comparativo entre normatividad local y NIIF.

Fecha de Corte

27/08/2016

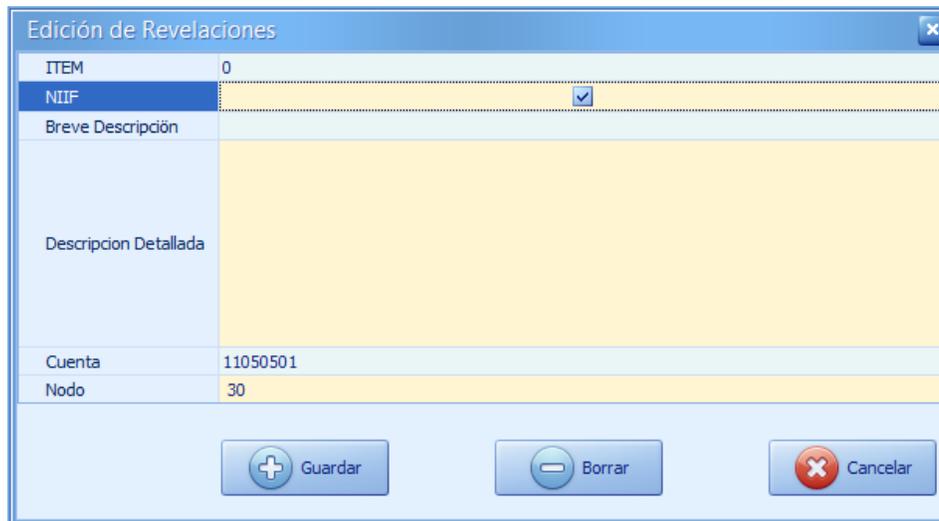
ACTIVO

Posteriormente al tener el «**Balance Comparativo**» se procede a seleccionar la cuenta o movimiento al cual se le desea realizar la revelación y se selecciona el icono de la parte superior, Revelación.

* CUENT A	NIVEL	NOMBRE EN NORMA LOCAL	NOMBRE EN NORMA INTERNACIONAL	SALDO LOCAL	DEBITOS NIIF	CREDITOS NIIF	SALDO NIIF
	<input type="checkbox"/>			-\$1,347,500.75	\$0.00	\$0.00	-\$1,347,500.75
1	<input checked="" type="checkbox"/>	ACTIVO	ACTIVO	\$1,261,166,595.39	\$27,151.52	\$778,716,556	\$482,477,190.20
11	<input checked="" type="checkbox"/>	DISPONIBLE	DISPONIBLE	-\$632,334,074.19	\$0.00	\$0.00	-\$632,334,074.19
▶ 1105	<input checked="" type="checkbox"/>	CAJA	CAJA	-\$110,841,163.49	\$0.00	\$0.00	-\$110,841,163.49
110505	<input checked="" type="checkbox"/>	CAJA GENERAL	CAJA GENERAL	-\$119,813,972.56	\$0.00	\$0.00	-\$119,813,972.56
11050501	<input type="checkbox"/>	CAJA GENERAL	CAJA GENERAL	-\$119,813,972.56	\$0.00	\$0.00	-\$119,813,972.56
110510	<input checked="" type="checkbox"/>	CAJA MENOR	CAJA MENOR	\$8,972,809.06	\$0.00	\$0.00	\$8,972,809.06
11051001	<input type="checkbox"/>	CAJA MENOR MANIZALES	CAJA MENOR MANIZALES	\$9,282,809.06	\$0.00	\$0.00	\$9,282,809.06
11051002	<input type="checkbox"/>	CAJA MENOR PEREIRA	CAJA MENOR PEREIRA	-\$310,000.00	\$0.00	\$0.00	-\$310,000.00
1110	<input checked="" type="checkbox"/>	BANCOS	BANCOS	-\$537,023,671.70	\$0.00	\$0.00	-\$537,023,671.70
111005	<input checked="" type="checkbox"/>	MONEDA NACIONAL	MONEDA NACIONAL	-\$537,023,671.70	\$0.00	\$0.00	-\$537,023,671.70
11100501	<input type="checkbox"/>	BANCO INTERNACIONAL	BANCO INTERNACIONAL	-\$537,023,671.70	\$0.00	\$0.00	-\$537,023,671.70

La ventana que aparece es la que comprenderá la información a revelar de la cuenta seleccionada se deben llenar los campos al finalizar seleccionar Guardar para completar la Revelación.

CAMPO	DESCRIPCIÓN
ITEM	Número que será consecutivo para cada revelación a realizar.
NIIF	En esta casilla se debe seleccionar si la revelación es para NIIF de lo contrario y ser para norma local se debe dejar sin selección.
Breve Descripción	Descripción corta para cada Revelación.
Descripción Detallada	Se debe completar con toda la información a revelar con todos los requisitos que tienen las respectivas revelaciones.
Cuenta	Es el código de la cuenta a la cual se le realizará la revelación.
Nodo	Este campo permite determinar a que nivel o número de dígitos que tendrá la revelación en la cuenta 1 dígito clase, 2 dígitos grupo, 4 dígitos cuenta, 6 dígitos en adelante subcuenta.



Auxiliar Contable

La segunda opción donde se pueden realizar Revelaciones es el «**Auxiliar Contable**».



Se solicita el Auxiliar Contable dependiendo la información requerida por el usuario y se selecciona el botón 'Generar' para obtener el auxiliar.



En el Auxiliar obtenido se realiza el mismo proceso de revelación se selecciona la cuenta o movimiento y se da click en la opción de Revelación la cual solicitará los mismos datos anteriormente indicados.

TIP O	PREFI JO	NUME RO	FECHA	CUENTA	CENTRO	TERCERO	ACTIVO	PL EA	DEBITO	CREDITO	BASE	MODULO	NOTA
FC1	02	710	01/10/2015	14350101		810120120			\$1,000,000.00	\$0.00	\$0.00	CONTABLE	FACTURA DE COMPRA No 710
FC1	02	710	01/10/2015	22050101		810120120			\$0.00	\$1,135,000.00	\$0.00	CONTABLE	FACTURA DE COMPRA No 710
FC1	02	710	01/10/2015	24080107		810120120			\$160,000.00	\$0.00	\$1,000,000.00	CONTABLE	FACTURA DE COMPRA No 710
FC1	02	710	01/10/2015	23654001		810120120			\$0.00	\$25,000.00	\$1,000,000.00	CONTABLE	FACTURA DE COMPRA No 710
AP	_	111	06/10/2015	51600501	C201B	25964853	NULO		\$625,000.00	\$0.00	\$0.00	CONTABLE	BBBBB
AP	_	111	06/10/2015	51601501	C201B	30301256	NULO		\$83,333.33	\$0.00	\$0.00	CONTABLE	BBBBB
AP	_	111	06/10/2015	51602001	C201B	810369854	NULO		\$25,000.00	\$0.00	\$0.00	CONTABLE	BBBBB
AP	_	111	06/10/2015	51603501	C201B	900369225	NULO		\$83,333.33	\$0.00	\$0.00	CONTABLE	BBBBB
AP	_	111	06/10/2015	15920501		NULO	AFCE04		\$0.00	\$625,000.00	\$0.00	CONTABLE	BBBBB
AP	_	111	06/10/2015	15921501		NULO	AFEO02		\$0.00	\$83,333.33	\$0.00	CONTABLE	BBBBB
AP	_	111	06/10/2015	15922001		NULO	AFEP04		\$0.00	\$25,000.00	\$0.00	CONTABLE	BBBBB
AP	_	111	06/10/2015	15923501		NULO	AFET04		\$0.00	\$83,333.33	\$0.00	CONTABLE	BBBBB
CE1	_	333	31/10/2015	22050101		810120120			\$500,000.00	\$0.00	\$0.00	CONTABLE	CANCELA FACTURA DE COMPRA No 710
CE1	_	333	31/10/2015	11100501					\$0.00	\$500,000.00	\$0.00	CONTABLE	CANCELA FACTURA DE COMPRA No 710

Movimiento Contable

El tercer sitio en el cual se pueden realizar Revelaciones es directamente en el «**Movimiento Contable**».



Al momento de realizar cualquier movimiento contable se tendrá la opción de revelación que tiene el mismo manejo anteriormente analizado.

Tipo		Cuenta	
Tipo	CC	Cuenta	RESULTADOS DEL
Prefijo	-	Centro	
Numero	2	Tercero	
Fecha	31/12/2013	Empleado	
Escenario	NA	Activo	
Sede		Labor	
Nota	CIERRE CTAS RESULTADO 2013		
Diferencia			\$0.00

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	NOTA	DEBITO	CREDITO
72052701	AUXILIO DE TRANSPORTE	CIERRE CTAS RESULTADO 2013	\$0.00	\$317,250.00
72052701	AUXILIO DE TRANSPORTE	CIERRE CTAS RESULTADO 2013	\$0.00	\$528,750.00
72052701	AUXILIO DE TRANSPORTE	CIERRE CTAS RESULTADO 2013	\$0.00	\$528,750.00
72052701	AUXILIO DE TRANSPORTE	CIERRE CTAS RESULTADO 2013	\$0.00	\$448,850.00

Políticas y Revelaciones

El último sitio en el cual se pueden realizar Revelaciones es en el módulo NIIF la opción «**Políticas y Revelaciones**».



En el menú Ventanas se debe seleccionar la opción Revelaciones. Es precisamente aquí donde se ven reflejadas todas las «**Revelaciones**» creadas y se pueden adicionar las requeridas por el usuario utilizando los mismos campos anteriormente analizados.

ITEM	FECHA	NIIF	DESCRIPCION	CUENTA	NODO	NOMBRE DE LA CUENTA	USUARIO
1	31/12/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación				SUPERVISOR
2	31/12/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	Restricción al pago de dividendos	3	2	PATRIMONIO	SUPERVISOR
3	14/08/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	Otros ingresos	42		NO OPERACIONALES	SUPERVISOR
4	31/12/2014	<input type="checkbox"/>	Costos financieros	530520	30	INTERESES	SUPERVISOR
5	31/12/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	Gasto por impuestos a las ganancias		4		SUPERVISOR
6	31/12/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	Inversiones en asociadas	12	4	INVERSIONES	SUPERVISOR

MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif16.

17. CONSULTAS REVELACIONES Y NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Consulta

Las notas a los estados financieros bajo Norma Local o Revelaciones bajo NIIF, tienen la opción de modificarse y visualizarlo en el momento en que el usuario lo crea oportuno.

Para visualizar los Revelaciones o Notas se debe ingresar al Menú «Consultas», Opción «Reportes»



Posteriormente se selecciona el módulo NIIF y el grupo NIIF - NORMAS INTERNACIONALES en la lista desplegable encontrará el reporte de las Notas a los estados financieros o Revelaciones y se visualizarán las respectivas notas o revelaciones creadas.

+ MODULO : CARTERA FI			
+ MODULO : CONEXION			
+ MODULO : CONTABLE			
+ MODULO : CRM			
+ MODULO : ESQUEMAS			
+ MODULO : GERENCIAL			
+ MODULO : GESTION			
+ MODULO : HERRAMIENT			
- MODULO : NIIF			
- GRUPO : NIIF - NORMAS INTERNACIONALES			
POLITICAS CONTABLES	NIIF001	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS O REVELACIONES	NIIF002	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
BALANCE DE APERTURA NIIF	NIIF003	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL FINAL DEL PERIODO	NIIF004	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
ESTADO DE RESULTADO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	NIIF005	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
ESTADO DE RESULTADO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO SIN ACUMULADO	NIIF006	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DEL PERIODO	NIIF007	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
ESTADO DE FLUJOS DEL PERIODO	NIIF008	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Nota:

En el reporte se visualizarán las Notas a los estados financieros (norma local) siempre y cuando las «NIIF» se encuentren inactivas.

MODULO : NIIF

GRUPO : NIIF - NORMAS INTERNACIONALES

POLITICAS CONTABLES	NIIF001	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS O REVELACIONES	NIIF002	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
BALANCE DE APERTURA NIIF	NIIF003	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL FINAL DEL PERIODO	NIIF004	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
ESTADO DE RESULTADO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	NIIF005	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
ESTADO DE RESULTADO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO SIN ACUMULADO	NIIF006	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DEL PERIODO	NIIF007	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
ESTADO DE FLUJOS DEL PERIODO	NIIF008	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

MODULO : NOMINA

MODULO : PARAMETROS

MODULO : PRODUCCION

NOTAS A LOS ESTADOS FINA

muestra en un rango de período dado, las notas a los estados financieros o las revelaciones según el caso, es decir, si el botón niif está a

Mapeo Indicadores CONTABLE Balance Comparativo Auxiliar Contable Políticas & Revelaciones Reportes

MEKANO 7.1 © MKAPO Su poliza vence en 01/09/2020 D1D1-CD8C-2E1D-0AF5 CONEXION : LAN; BDTALLER; SUPERVISOR NIIF INACTIVA

Para obtener las Revelaciones (NIIF) las «NIIF» deben estar activas.

MODULO : NIIF

GRUPO : NIIF - NORMAS INTERNACIONALES

POLITICAS CONTABLES	NIIF001	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS O REVELACIONES	NIIF002	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
BALANCE DE APERTURA NIIF	NIIF003	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL FINAL DEL PERIODO	NIIF004	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
ESTADO DE RESULTADO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	NIIF005	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
ESTADO DE RESULTADO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO SIN ACUMULADO	NIIF006	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DEL PERIODO	NIIF007	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
ESTADO DE FLUJOS DEL PERIODO	NIIF008	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

MODULO : NOMINA

MODULO : PARAMETROS

MODULO : PRODUCCION

NOTAS A LOS ESTADOS FINA

muestra en un rango de período dado, las notas a los estados financieros o las revelaciones según el caso, es decir, si el botón niif está a

Mapeo Indicadores CONTABLE Balance Comparativo Auxiliar Contable Políticas & Revelaciones Reportes

MEKANO 7.1 © MKAPO Su poliza vence en 01/09/2020 D1D1-CD8C-2E1D-0AF5 CONEXION : LAN; BDTALLER; SUPERVISOR NIIF ACTIVA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF - REVELACIONES

TIENDA TODO PC LTDA - T.D.E.
NIT : 810456456-0

1 Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

Pagos por largos periodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

2 Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

Cuenta	Inicial	Débito	Crédito	Final
CAPITAL SOCIAL	0	0	402,233,667	-402,233,667
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	173,330,000	-173,330,000
TOTAL	0	0	575,563,667	-575,563,667

3 Otros ingresos

Otros ingresos incluye los dividendos recibidos de 25.000.000. procedentes de una asociada y la ganancia de 63.850.000 por la disposición de propiedades, planta y equipo

Para Activar o Desactivar las NIIF se debe ingresar al módulo «NIIF» y en la última opción seleccionar NIIF ACTIVA o NIIF INACTIVA, dependiendo la normatividad que se quiera visualizar.



Modificación

Para el proceso de modificación de los Notas o Revelaciones se debe ingresar de nuevo a las Políticas y Revelaciones del módulo NIIF.



Se ingresa a las Revelaciones y posteriormente se selecciona la Revelación o Nota que se desee modificar y en la parte inferior se realizarán los cambios que se crean pertinentes y se finaliza guardando.

6	31/12/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	Inversiones en asociadas	12	4	INVERSIONES	SUPERVISOR
11	31/12/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	Cuentas comerciales por pagar	13	30	DEUDORES	SUPERVISOR
26	31/01/2013	<input checked="" type="checkbox"/>	REVELACION EJEMPLO	1305	30	CLIENTES	SUPERVISOR
24	31/12/2012	<input checked="" type="checkbox"/>	REVELACION	13050501	30	CLIENTES	SUPERVISOR
7	05/04/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	Propiedades, planta y equipo	15	6	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	SUPERVISOR
22	31/12/2012	<input checked="" type="checkbox"/>	REVELACION EN SI	15403001	30	MOTOCICLETAS	SUPERVISOR
8	31/12/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	Activos intangibles	17	4	DIFERIDOS	SUPERVISOR
10	31/12/2014	<input type="checkbox"/>	Sobregiros y préstamos bancarios	21	4	OBLIGACIONES FINANCIERAS	SUPERVISOR
13	31/12/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	Obligación por beneficios a los empleados: pagos	25	6	OBLIGACIONES LABORALES	SUPERVISOR
2	31/12/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	Restricción al pago de dividendos	3	2	PATRIMONIO	SUPERVISOR
16	31/12/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	Capital en acciones	3	2	PATRIMONIO	SUPERVISOR
28	18/02/2016	<input checked="" type="checkbox"/>		41355401	30	VENTA DE MAQUINARIA, EQUIPO	SUPERVISOR
3	14/08/2014	<input checked="" type="checkbox"/>	Otros ingresos	42		NO OPERACIONALES	SUPERVISOR
4	31/12/2014	<input type="checkbox"/>	Costos financieros	530520	30	INTERESES	SUPERVISOR

Ventanas 15 de 28

El Grupo es propietario del 35% de la empresa ABCD cuyas acciones no cotizan en bolsa.
 Costo de inversión en asociada 107.500.000 Dividendo recibido de la asociada (incluido en otros ingresos) 25.000.000

Nota:

El paso anterior es para modificar la información que se tenga de la Nota o Revelación si se desea cambiar la cuenta se realiza mediante la tecla [F2] o la opción de modificar, se ingresara la nueva cuenta y se procederá a guardar mediante [F3] o seleccionando la opción guardar, en caso de haber indicado una cuenta menor a 8 dígitos el sistema solicitará que seleccione una cuenta auxiliar es decir que posea 8 o más dígitos, lo único que se debe realizar para que el cambio se vea efectuado con los dígitos que se necesitan es simplemente presionar la tecla [Esc] y de nuevo guardar por medio de [F3] o la opción guardar.

MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif17

18. ACTIVOS Y DEPRECIACIONES (COLGAAP - NIIF)

El tema de activos fijos ya fue abordado anteriormente al parametrizar el ESFA es importante recordar que el éxito de este proceso depende de su correcta parametrización por lo tanto se debe de revisar de nuevo los atributos brindados en cada campo con el fin de que dicha información esté correcta y así el proceso de Depreciación se realice satisfactoriamente.



Es importante revisar los campos de información que el asesor NIIF o encargado de dicho proceso con su análisis hubiera determinado, como lo es el precio para el ESFA, la nueva vida útil, el método de depreciación bajo normatividad NIIF, y demás datos que influyan en el cálculo del mismo si esta parametrización es la adecuada la depreciación se calculará sin problemas.

FECHA	TIPO	PR EFI	NUMER O	CUENTA	CE NT	TERCERO	DEBITO	CREDITO	SALDO	NOMBRE CUENTA	NOTA
31/12/2014	NIIF	-	1	15160501		810001001	\$700,000,000.00	\$0.00	\$700,000,000.00	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	ESFA - SALDOS DE AC
31/01/2015	DP-NI	-	000015	15920501		810001001	\$0.00	\$3,070,175.44	\$696,929,824.56	DEPRECIACION ACUMULADA CONSTRUCCIONES	Enero 2015 Niif
28/02/2015	DP-NI	-	000017	15920501		810001001	\$0.00	\$3,070,175.44	\$693,859,649.12	DEPRECIACION ACUMULADA CONSTRUCCIONES	Febrero 2015 Niif
31/03/2015	DP-NI	-	000019	15920501		810001001	\$0.00	\$3,070,175.44	\$690,789,473.68	DEPRECIACION ACUMULADA CONSTRUCCIONES	Marzo 2015 Niif
30/04/2015	DP-NI	-	000021	15920501		810001001	\$0.00	\$3,070,175.44	\$687,719,298.25	DEPRECIACION ACUMULADA CONSTRUCCIONES	Abril 2015 Niif
31/05/2015	DP-NI	-	000023	15920501		810001001	\$0.00	\$3,070,175.44	\$684,649,122.81	DEPRECIACION ACUMULADA CONSTRUCCIONES	Mayo 2015 Niif
30/06/2015	DP-NI	-	000025	15920501		810001001	\$0.00	\$3,070,175.44	\$681,578,947.37	DEPRECIACION ACUMULADA CONSTRUCCIONES	Junio 2015 Niif
31/07/2015	DP-NI	-	000027	15920501		810001001	\$0.00	\$3,070,175.44	\$678,508,771.93	DEPRECIACION ACUMULADA CONSTRUCCIONES	Julio 2015 Niif
31/08/2015	DP-NI	-	000029	15920501		810001001	\$0.00	\$3,070,175.44	\$675,438,596.49	DEPRECIACION ACUMULADA CONSTRUCCIONES	Agosto 2015 Niif
30/09/2015	DP-NI	-	000031	15920501		810001001	\$0.00	\$3,070,175.44	\$672,368,421.05	DEPRECIACION ACUMULADA CONSTRUCCIONES	Septiembre 2015 Niif

MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif18

19. GENERACIÓN AUTOMÁTICA DE DEPRECIACIONES (COLGAAP - NIIF)

Mekano posee la herramienta de generar automáticamente las respectivas depreciaciones bajo norma local (COLGAAP) y bajo normatividad internacional (NIIF), esta herramienta la podemos ubicar en el módulo Contable opción Depreciaciones.



En la ventana depreciaciones se generan los procesos respectivos para normatividad local y NIIF; se debe crear un proceso para cada mes y para cada normatividad, es decir, un mes tendrá siempre 2 depreciaciones: una bajo Colgaap y otra bajo NIIF..

CAMPO	DESCRIPCIÓN
Tipo	Seleccionar que tipo de documento se utilizará para la depreciación, normatividad local (DP) y para normatividad NIIF (DP-NI), es importante recordar que los documentos que tengan la terminación (NI) pertenecen a normatividad Internacional.
Prefijo	Campo generado por el sistema
Número	Campo consecutivo que genera el sistema.
Fecha	Fecha en la cual se realizará la depreciación

Nota	Especificación de la normatividad (NIIF, Norma Local) que se utilizara para la depreciación con el respectivo mes Ej: Depreciación NIIF enero.
Procesado	Campo generado al seleccionar la opción ejecutar.
Usuario	Respectivo usuario que está realizando la depreciación.

Al completar la información requerida el paso final es seleccionar la opción ejecutar para procesar la depreciación.

* TIPO	PREFIJO	NUMERO	FECHA	NOTA	PROCESADO	USUARIO
DP	-	000001	31/12/2012	SALDO INICIAL DEPRECIACION	<input checked="" type="checkbox"/>	SUPERVISOR
DP	-	000002	31/01/2015	DEPRECIACION	<input checked="" type="checkbox"/>	JD
DP	-	000003	28/02/2015	DP FEB	<input checked="" type="checkbox"/>	SUPERVISOR
DP-NI	-	000004	28/02/2015	DEPRECIACION NIIF	<input checked="" type="checkbox"/>	SUPERVISOR

MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo <http://vimeo.com/apolosoft/niif19>

20. SALDOS ACTIVOS COLGAAP Y NIIF

Al ver el manejo de los saldos de activos y sus depreciaciones en el numeral 7 [ESFA AUTOMÁTICO PARA PPyE](#), observamos como sus movimientos se realizaban bajo ambas normatividades, recordemos que para visualizar estos saldos se debe ingresar al módulo Contable y la opción Activos.



Posteriormente seleccionamos el Activo al cual le realizaremos la consulta de su saldo y las depreciaciones que ha tenido y seleccionamos de la cinta de opciones, Ficha Activo.



En esta pantalla simplemente se debe seleccionar en la parte inferior las opciones Auxiliar o SalDOS y obtendremos la información deseada es importante mencionar que para visualizar bajo ambas normatividades basta con activar (normatividad NIIF) o inactivar NIIF (normatividad local).

Para Activar o Desactivar las NIIF se debe ingresar al módulo NIIF y en la última opción seleccionar NIIF ACTIVA o NIIF INACTIVA dependiendo la normatividad que se quiera visualizar.



Para visualizar si está las NIIF están Activas o Inactivas basta con observar la parte inferior donde encontramos la etiqueta que nos informa si está activa o inactiva.



Mekano tiene incorporado un simulador que determina la depreciación bajo todos los métodos simplemente llenando 3 campos. Primero ingresamos al simulador en la barra de opciones.



Al ingresar en la parte inferior encontramos 3 campos que al completarlos y seleccionar calcular el sistema arrojará la depreciación bajo los métodos de cada normatividad.

CAMPO	DESCRIPCIÓN
Valor Activo	Valor del activo bajo la normatividad que se desee consultar.
Valor Salvamento	Se recomienda siempre poner \$1.
Plazo	Son los meses de vida útil que tenga el activo bajo la normatividad a simular.

Valor del Activo	Valor de Salvamento	Plazo en meses	Calcular
<input type="text" value="\$96,500,000.00"/>	<input type="text" value="\$1.00"/>	<input type="text" value="24"/>	

* MES	LINEA RECTA (calculo)	LINEA RECTA (acumulado)	SUMA DE DIGITOS (calculo)	SUMA DE DIGITOS (acumulado)	REDUCCION DE SALDOS (calculo)	REDUCCION DE SALDOS (acumulado)
1	\$4,020,833.29	\$4,020,833.29	\$7,719,999.92	\$7,719,999.92	\$51,642,127.18	\$51,642,127.18
2	\$4,020,833.29	\$8,041,666.58	\$7,398,333.26	\$15,118,333.18	\$24,005,761.38	\$75,647,888.56
3	\$4,020,833.29	\$12,062,499.88	\$7,076,666.59	\$22,194,999.77	\$11,159,040.32	\$86,806,928.88
4	\$4,020,833.29	\$16,083,333.17	\$6,754,999.93	\$28,949,999.70	\$5,187,262.29	\$91,994,191.18
5	\$4,020,833.29	\$20,104,166.46	\$6,433,333.27	\$35,383,332.97	\$2,411,290.70	\$94,405,481.87
6	\$4,020,833.29	\$24,124,999.75	\$6,111,666.60	\$41,494,999.57	\$1,120,884.68	\$95,526,366.55
7	\$4,020,833.29	\$28,145,833.04	\$5,789,999.94	\$47,284,999.51	\$521,041.47	\$96,047,408.03
8	\$4,020,833.29	\$32,166,666.33	\$5,468,333.28	\$52,753,332.79	\$242,205.31	\$96,289,613.34
9	\$4,020,833.29	\$36,187,499.63	\$5,146,666.61	\$57,899,999.40	\$112,588.76	\$96,402,202.09
10	\$4,020,833.29	\$40,208,332.92	\$4,824,999.95	\$62,724,999.35	\$52,336.71	\$96,454,538.80
11	\$4,020,833.29	\$44,229,166.21	\$4,503,333.29	\$67,228,332.64	\$24,328.63	\$96,478,867.43
12	\$4,020,833.29	\$48,249,999.50	\$4,181,666.62	\$71,409,999.26	\$11,309.13	\$96,490,176.56
13	\$4,020,833.29	\$52,270,832.79	\$3,859,999.96	\$75,269,999.22	\$5,257.03	\$96,495,433.59
14	\$4,020,833.29	\$56,291,666.08	\$3,538,333.30	\$78,808,332.52	\$2,443.72	\$96,497,877.31
15	\$4,020,833.29	\$60,312,499.37	\$3,216,666.63	\$82,024,999.15	\$1,135.96	\$96,499,013.27
16	\$4,020,833.29	\$64,333,332.67	\$2,894,999.97	\$84,919,999.12	\$528.05	\$96,499,541.32
17	\$4,020,833.29	\$68,354,165.96	\$2,573,333.31	\$87,493,332.43	\$245.46	\$96,499,786.78
18	\$4,020,833.29	\$72,374,999.25	\$2,251,666.64	\$89,744,999.07	\$114.10	\$96,499,900.89
19	\$4,020,833.29	\$76,395,832.54	\$1,929,999.98	\$91,674,999.05	\$53.04	\$96,499,953.93
20	\$4,020,833.29	\$80,416,665.83	\$1,608,333.32	\$93,283,332.37	\$24.66	\$96,499,978.58
21	\$4,020,833.29	\$84,437,499.13	\$1,286,666.65	\$94,569,999.02	\$11.46	\$96,499,990.04
22	\$4,020,833.29	\$88,458,332.42	\$964,999.99	\$95,534,999.01	\$5.33	\$96,499,995.37
23	\$4,020,833.29	\$92,479,165.71	\$643,333.33	\$96,178,332.34	\$2.48	\$96,499,997.85
24	\$4,020,833.29	\$96,499,999.00	\$321,666.66	\$96,499,999.00	\$1.15	\$96,499,999.00

Y esta información sirve para comparar con el proceso que se está haciendo en la depreciación de cada activo y de esta forma se estará seguro que la depreciación se está realizando exitosamente.

MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif20

21. CÁLCULOS NIIF POSTERIORES AL ESFA

Es importante aclarar que el ESFA es realizado con fecha 01/01/2015 es por este motivo que todos los movimientos que se tengan de esta fecha en adelante deben de ser calculados bajo norma NIIF para que se realicen los respectivos ajustes, Mekano tiene la opción de realizar estos cálculos de una manera rápida y sencilla siempre y cuando la parametrización del Mapeo se hubiera elaborado adecuadamente.



El único proceso a realizar es agregar los períodos a los cuales se le realizará el cálculo NIIF.

* FECHA AJUSTE	PERIODO	MES	DESCRIPCION	ESTADO	USUARIO	ESFA
31/01/2013	2013	03	CALCULO AUTOMATICO	Contabilizado	SUPERVISOR	<input type="checkbox"/>
31/01/2015	2015	01	enero 2015	Contabilizado	SUPERVISOR	<input type="checkbox"/>
28/02/2015	2015	02	febrero 2015	INICIAL	SUPERVISOR	<input type="checkbox"/>

Luego de agregar los periodos posteriores al ESFA se procede a dar en la pestaña calcular para que se contabilicen los respectivos periodos.



MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif21

22. DETERIORO DE CARTERA

Mekano brinda la herramienta Deterioro de Cartera la cual es obligación realizar para realizar los estados de resultados mínimo 1 vez por año, en la elaboración del ESFA se mencionó el impacto que tiene este deterioro y como debe ser parametrizado para que el valor se vea evidenciado; aquí se mostrara la configuración o parametrización que se debe realizar para que este deterioro se realice según las necesidades de la empresa.



Al momento de ingresar a Deterioro de Cartera encontramos la pantalla inicial de "Matriz de Riesgo" es aquí donde se deben configurar los rangos de periodos y porcentaje de recuperabilidad que se aplicará a la cartera vencida, cabe destacar que el porcentaje aquí indicado es de recuperabilidad por tal motivo el faltante para el 100% será el porcentaje de deterioro de cartera.

CAMPO	DESCRIPCIÓN
ID	Consecutivo para cada rango de días de la recuperabilidad de cartera.
Desde	Periodo inicial en días de cartera vencida.
Hasta	Periodo final en días de cartera vencida.
% Recuperabilidad	Porcentaje que define cuanto de la cartera se puede recuperar.

ID	DESDE	HASTA	% RECUPERABILIDAD
1	30	60	%90.00
2	61	90	%60.00
3	91	120	%30.00
4	121	150	%15.00
5	151	360	%5.00
6	361	500	%0.00

Es importante destacar que este porcentaje se puede ver afectado por varias razones como lo son la Zona, el Municipio o la Actividad de la empresa, es por este motivo que Mekano permite adicionar una variación de riesgo a cada uno de los ítems antes especificados esto con el fin de variar el porcentaje de recuperabilidad.

Zona

Para modificar la variación de riesgo de la zona la Ruta es: Menú «**Parámetros**», Opción «**Terceros**», Pestaña «**Zonas**» y posteriormente en la columna Variación de Riesgo se digitara el porcentaje adecuado para cada zona.

* CODIGO	NOMBRE	VARIACION DEL RIESGO
ZONA9	COMUNA UNIVSERSITARIA	0
ZONA8	COMUNA PALOGRANDE	0
ZONA7	COMUNA TESORITO	0
ZONA6	COMUNA CERRO DE ORO	0
ZONA5	COMUNA CIUADELA DEL NORTE	0
ZONA4	COMUNA SAN JORGE	0
ZONA3	COMUNA CUMANDAY	5

Municipio

Para modificar la variación de riesgo de la Municipio la Ruta es: Menú «**Parámetros**», Opción «**Generales**», Pestaña «**Municipios**» y posteriormente en la columna Variación de Riesgo se digitara el porcentaje adecuado para cada Municipio.

Perifericos	* CODIGO	NOMBRE	VARIACION DEL RIESGO
Festivos	15879	VIRACACHA - BOYACA	0
Identidades	15897	ZETAQUIRA - BOYACA	0
Cargos	17	CALDAS	0
	▶ 17001	MANIZALES - CALDAS	5
Países	17013	AGUADAS - CALDAS	0
Municipios	17042	ANSERMA - CALDAS	0
Tipos Cotizante	17050	ARANZAZU - CALDAS	0
	17088	BELALCAZAR - CALDAS	0
SubTipos Cotizante	17174	CHINCHINA - CALDAS	0

Actividad

Para modificar la variación de riesgo de la Actividad la Ruta es: Menú «**Parámetros**», Opción «**Terceros**», Pestaña «**Actividades**» y posteriormente en la columna Variación de Riesgo se digitara el porcentaje adecuado para cada Actividad.

TERCEROS SOCIEDADES ACTIVIDADES ZONAS			
<input type="text"/> <input type="button" value="Buscar"/> <input type="button" value="Todo"/>			
* CODIGO ▲	NOMBRE	TIPO DE RETENCION	VARIACION DEL RIESGO
▶ 0001	ACTIVIDADES EN GENERAL	RC04	8
0002	ALMACEN, CACHARRERIA	RC04	0
0003	COMERCIO DE VEHICULOS AUTOMOTORES	RC08	0
0005	FUNCIONARIO TIENDA TODO PC	RC08	0
0010	ASALARIADOS		0
0081	PERSONA NATURAL NO DECLARANTE		0
0090	RENTISTAS DE CAPITAL SOLO PARA PERSONAS NATURALES		0

Al definir estas variables ya es posible obtener un informe donde a cada tercero se le aplicarán los porcentajes de recuperabilidad anteriormente indicados, además de esto se visualizará el periodo promedio de mora, con el fin de dar el porcentaje respectivo de recuperabilidad por días de mora.

CAMPO	DESCRIPCIÓN
Tercero	Nit del tercero
Nombre del tercero	Nombre con el cual fue creado el tercero
Promedio Mora	Son los días promedio de mora que tiene el tercero
Zona	Código de la Zona del tercero
Municipio	Código del Municipio del tercero
Actividad	Código de la actividad del tercero
Nombre Zona	Nombre de la Zona del tercero

Nombre Municipio	Nombre del Municipio del tercero
Nombre Actividad	Nombre de la actividad del tercero
Recuperabilidad por mora	En esta columna aparecen los porcentaje anteriormente definidos en la matriz de riesgos y tomando como base el promedio de mora.
Variación Zona	Es el porcentaje de Variación de Riesgo anteriormente indicado en la zona
Variación Municipio	Es el porcentaje de Variación de Riesgo anteriormente indicado en el municipio
Variación Actividad	Es el porcentaje de Variación de Riesgo anteriormente indicado en la actividad
Recuperabilidad	Es el porcentaje total de recuperabilidad luego de tomar los 4 campos anteriores

TERCERO	NOMBRE DEL TERCERO	PROMEDIO MORA	ZONA	MUNICIPIO	ACTIVIDAD	NOMBRE ZONA	NOMBRE MUNICIPIO	NOMBRE ACTIVIDAD	RECUPERABILIDAD POR MORA	VARIACION ZONA	VARIACION MUNICIPIO	VARIACION ACTIVIDAD	RECUPERABILIDAD
Haga clic aquí para definir un filtro													
10200200	JOSE BONEL VALENCIA LONDOÑO	48.00	ZONA6	66001	9111	COMUNA CERRO DE ORO	PEREIRA - R	ACTIVIDADES DE ORGANIZACION	%90.00	0	0	0	%90.00
10236548	JOSE PEDRO RAMON ZULUAGA	721.00	MATER	17001	9930	MATERNAL TC	MANIZALES	ALQUILER DE COMPUTADORES	%0.00	0	5	0	%5.00
10254789	LAURA MARIA ECHEVERRY MONTES	701.00	ZONA1	17001	0125	COMUNA ATARDECERES	MANIZALES	CRIA ESPECIALIZADA DE OTROS	%0.00	0	5	0	%5.00
10259870	CARLOS RAMIRO ORTIZ ORTIZ	135.00	ZONA4	17001	0005	COMUNA SAN JORGE	MANIZALES	FUNCIONARIO TIENDA TODO PC	%15.00	0	5	0	%20.00
10259940	JUAN CAMILO PEREZ CARDENAS	1,059.00	ZONA6	17001	0001	COMUNA CERRO DE ORO	MANIZALES	ACTIVIDADES EN GENERAL	%0.00	0	5	8	%13.00
10265897	JULIO CESAR ZULUAGA ARBELOA	694.00	ZONA8	17001	5252	COMUNA PALOGRANDE	MANIZALES	ACTIVIDADES COMERCIALES DE I	%0.00	0	5	0	%5.00
10285846	JUAN ESTEBAN OCAMPO ZULUAGA	265.00	ZONA7	17001	0001	COMUNA TESORITO	MANIZALES	ACTIVIDADES EN GENERAL	%5.00	0	5	8	%18.00
1053697	LUIS ALBERTO CARRANZA VENECIA	394.00	ZONA9	17001	1551	COMUNA UNIVSERSITARIA	MANIZALES	ELABORACION DE PRODUCTOS D	%0.00	0	5	0	%5.00
1053793224	JORGE ANDRES ESCOBAR GAVIRIA	551.00	ZON14	17001	9920	PROVEEDORES	MANIZALES	VENTA DE COMPUTADORES	%0.00	0	5	0	%5.00
12635987	LAURA ANDREA ARBOLEDA PEREZ	813.00	ZONA8	17001	3691	COMUNA PALOGRANDE	MANIZALES	FABRICACION DE JOYAS Y DE AR	%0.00	0	5	0	%5.00
16075854	SEBASTIAN RODOLFO MARTINEZ CA	51.00	ZONA8	17001	9920	COMUNA PALOGRANDE	MANIZALES	VENTA DE COMPUTADORES	%90.00	0	5	0	%95.00
1607585496	FELIPE ANDRES ARIAS SANCHEZ	337.00	ZONA3	17001	6422	COMUNA CUMANDAY	MANIZALES	SERVICIOS DE TRANSMISION DE	%5.00	5	5	0	%15.00

La siguiente opción es para generar el **DETERIORO DE CARTERA** dando click en Deterioros



Posteriormente se solicitara la fecha de corte para realizar el deterioro a esa fecha, si se desea generar el comprobante de Deterioro de Cartera se selecciona la opción Generar comprobante; si solo se desea visualizar se deja sin seleccionar.

Parametros Deterioro Cartera

Todos los campos son obligatorios

Fecha de Corte	01/08/2016
Grupo	VENTA
Genera Comprobante ?	<input type="checkbox"/>

Generar

Salir

Finalmente al dar click en Generar, tendrá el informe o Comprobante de Deterioro de Cartera, donde se visualiza el saldo que se llevará por deterioro de cada tercero y cada factura.

CAMPO	DESCRIPCIÓN
Tercero	Nit del tercero
Nombre del tercero	Nombre con el cual fue creado el tercero
Recuperabilidad	Es el porcentaje de recuperabilidad que tiene la factura en relación con la matriz de riesgo
Tipo	Es el Tipo de Documento que se creó
Prefijo	Prefijo de la factura
Número	Número de la factura
Vence	Fecha de vencimiento de la factura
Fecha	Fecha de creación de la factura
Mora	Días de mora que tiene la factura
A 30 días	Facturas vencidas a 30 días
A 60 días	Facturas vencidas a 60 días
A 90 días	Facturas vencidas a 90 días
A 120 días	Facturas vencidas a 120 días
Más de 120 días	Facturas vencidas a más 120 día
Saldo Final	Saldo Final de la Factura
Deterioro	Este valor se calcula mediante el porcentaje de la diferencia de la recuperabilidad y el 100% que será el porcentaje de deterioro de cartera, y este porcentaje aplicándolo al saldo final dará como resultado el valor del deterioro por factura.

TERCERO	NOMBRE DEL TERCERO	RECUPERABILIDAD	TIPO	PREFIJO	NUMERO	VENCE	FECHA	MORA	CORRIENTE	A 30 DIAS	A 60 DIAS	A 90 DIAS	A 120 DIAS	MAS DE 120 DIAS	SALDO FINAL	DETERIORO
Haga clic aquí para definir un filtro																
10200200	JOSE BONEL VALENCIA LONDOÑO	50	FV1	-	-868	03/04/2016	04/03/2016	120	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$500,00	\$0.00	\$500,000.00	\$250,000.00
10236548	JOSE PEDRO RAMON ZULUAGA	0	FV1	-	1018	20/02/2016	21/01/2016	163	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$464,000.00	\$464,000.00	\$464,000.00
10236548	JOSE PEDRO RAMON ZULUAGA	0	FV1	-	14139	20/10/2013	20/09/2013	1016	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$2,966,736.00	\$2,966,736.00	\$2,966,736.00
10236548	JOSE PEDRO RAMON ZULUAGA	0	FV1	-	14164	10/01/2013	10/01/2013	1299	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$4,455,792.00	\$4,455,792.00	\$4,455,792.00
10236548	JOSE PEDRO RAMON ZULUAGA	0	FV1	-	14184	03/04/2013	03/03/2013	1216	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$3,447,520.00	\$3,447,520.00	\$3,447,520.00
10236548	JOSE PEDRO RAMON ZULUAGA	0	FV1	-	14206	20/05/2013	20/05/2013	1169	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$41,760.00	\$41,760.00	\$41,760.00

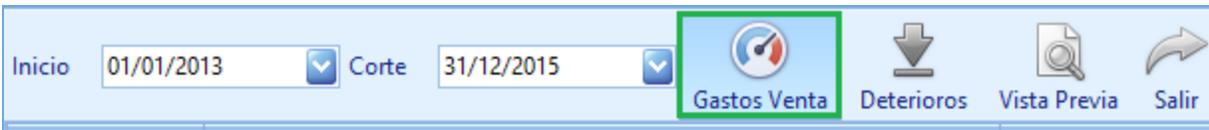
MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif22

23. DETERIORO DE INVENTARIO

Anteriormente fue parametrizado el Deterioro Inventario quedando únicamente por explicar de donde salen los valores que se llevan a Gastos de Ventas para este proceso se debe de nuevo ingresar al módulo NIIF y la opción Deterioro de Inventario.



Al ingresar debemos seleccionar el rango de fecha a consulta y posteriormente seleccionar la opción Gastos de Ventas.



Observamos las cuentas de gasto de ventas que fueron parametrizadas al momento de crear el plan único de cuentas aparecen todas las que tengan seleccionado el atributo **Gasto de Ventas** en su columna de **Tipo de Costos**

* CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	EQUIVALENCIA	NOMBRE NIIF	TIPO DE COSTO
52	OPERACIONALES DE VENTA			
5205	GASTOS DE PERSONAL			
520506	SUELDOS			
52050601	SUELDO BASICO			GTO VENTA
520515	HORAS EXTRAS Y RECARGOS			
52051501	HORAS EXTRAS NOCTURNAS			
52051502	HORAS EXTRAS DIURNA DOMINICAL/ FESTIVO			
52051503	HORAS EXTRAS NOCTURNAS DOMINICAL/FESTIVO			
52051504	RECARGO NOCTURNO DOMINICAL			
52051505	RECARGO DOMINICAL/ FESTIVO			
52051506	HORA EXTRA DIURNA			
52051507	RECARGO NOCTURNO			
520518	COMISIONES			
52051801	COMISIONES			GTO VENTA

Al tener las cuentas parametrizadas el valor de gasto de ventas será llevado al deterioro para visualizarlo se debe seleccionar la opción deterioro y posteriormente completar los campos requerido, es importante recordar que si se desea generar el comprobante se debe seleccionar la opción de lo contrario se deja sin selección.

Inicio 01/01/2014 Corte 31/12/2014 Gastos Venta Deterioros Vista Previa Salir

Parametros Deterioro Inventario

Todos los campos son obligatorios

Fecha de Inicio	01/01/2014
Fecha de Corte	31/12/2014
Lista de Precios	CON
Generar Comprobante ?	<input type="checkbox"/>

Generar Salir

Observamos el informe del deterioro de inventarios que el sistema automáticamente calcula y se puede apreciar el proceso realizado donde la columna de Gastos Ventas posee valores brindados con la información antes suministrada.

Inicio 01/01/2014 Corte 31/01/2014 Gastos Venta Deterioros Vista Previa Salir

REFERENCIA	NOMBRE DEL PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO	PRECIO	TOTAL COSTO	TOTAL VENTA	GASTO VENTA	VALOR NETO REALIZABLE	DETERIORO	DIFERENCIA	VALOR DETERIORO
Haga clic aquí para definir un filtro											
ACC001-2	CABLE DE DATOS SATA(10547) NUEVO Y LO	214.00	\$14,225.28	\$30,000.00	\$3,044,210.52	\$6,420,000.00	\$353.39	\$29,646.61		\$0.00	\$0.00
ACC002	LECTOR DE MEMORIA INTERNO (10258)	8.00	\$12,000.00	\$12,000.00	\$96,000.00	\$96,000.00	\$141.36	\$11,858.64		\$94,869.15	-\$1,130.85
ALQ002	COMPUTADOR PORTATIL HP 25001	1.00	\$982,500.00	\$982,500.00	\$982,500.00	\$982,500.00	\$11,573.58	\$970,926.42		\$970,926.42	-\$11,573.58
ALQ005	FOTOCOPIADORA XEROX 2785	7.00	\$150,000.00	\$150,000.00	\$1,050,000.00	\$1,050,000.00	\$1,766.96	\$148,233.04		\$1,037,631.29	-\$12,368.71
ALQ006	FOTOCOPIADORA LANIER 5454	19.00	\$180,000.00	\$180,000.00	\$3,420,000.00	\$3,420,000.00	\$2,120.35	\$177,879.65		\$3,379,713.33	-\$40,286.67

MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif23

24. EQUIVALENCIA CUENTAS COLGAAP Y VÍNCULO PARA XBRL

Esta poderosa herramienta permite de una manera rápida y sencilla realizar la vinculación de Norma Local que maneja una taxonomía XML pasarlo a NIIF que maneja la taxonomía XBRL con el fin de que la presentación de la información al final del periodo sea lo más segura y rápida posible ya que Mekano tiene creadas las cuentas para la taxonomía XBRL lo que se puede llamar el plan de cuentas NIIF, el único proceso que se debe realizar es un vínculo entre las cuentas.

Conexion Parametros Esquemas NIIF Contable Gestion Nomina Produccion Cartera Financiera

Cuentas PUCs Parametros Contabilidad Esquema Contable Esquema Impuestos Esquema Retenciones Historico de Esquemas Esquema Nomina Parametros Medios Patrones

Esquemas

En esta ventana se visualiza el Plan de Cuentas bajo Norma Local y una pestaña donde se puede visualizar el Plan de Cuentas NIIF este último servirá para realizar la vinculación entre cuentas.

CAMPO	DESCRIPCIÓN
Código	Código de la cuenta definido en el plan de cuentas
Nombre de la Cuenta	Nombre que tiene la cuenta en la normatividad COLGAAP definidos en el plan de cuentas.
Equivalencia	Columna para hacer el vínculo entre norma local y norma NIIF, el código que corresponde a la norma NIIF se digitara en este campo.
Nombre NIIF	Nombre que tiene la cuenta en la normatividad NIIF para proceso de taxonomía XBRL.

PLAN DE CUENTAS NORMA LOCAL		PLAN DE CUENTAS NIIF	
<input type="text"/> <input type="button" value="Buscar"/> <input type="button" value="Todo"/>			
* CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	EQUIVALENCIA	NOMBRE NIIF
1	A C T I V O		
11	DISPONIBLE		
1105	CAJA		
110505	CAJA GENERAL		
▶ 11050501	CAJA GENERAL		
11050505	ABONO EN EFECTIVO		
110510	CAJA MENOR		
11051001	CAJA MENOR MANIZALES		
11051002	CAJA MENOR PEREIRA		
1110	BANCOS		
111005	MONEDA NACIONAL		
11100501	BANCO INTERNACIONAL		
13	DEUDORES		
1305	CLIENTES		
130505	NACIONALES		
13050501	CLIENTES		

El proceso se debe realizar en el campo **EQUIVALENCIA**, digitando la cuenta equivalente entre norma local y NIIF de esta manera quedará parametrizadas las cuentas para producir la información con taxonomía XBRL.

PLAN DE CUENTAS NORMA LOCAL		PLAN DE CUENTAS NIIF	
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	EQUIVALENCIA	NOMBRE NIIF
110505	CAJA GENERAL		
11050501	CAJA GENERAL	110501	Caja principal
11050505	ABONO EN EFECTIVO		
110510	CAJA MENOR		
11051001	CAJA MENOR MANIZALES	110502	Caja menor
11051002	CAJA MENOR PEREIRA		
1110	BANCOS		
111005	MONEDA NACIONAL		
11100501	BANCO INTERNACIONAL	111005	Cuenta corriente
11100502	BANCO DE BOGOTA		
11100503	BANCO BBVA		
11100504	BANCO CAFETERO cc		
1120	CUENTAS DE AHORRO	111006	Cuenta de ahorro
112005	BANCOS		
11200501	BANCO BBVA		
1130	EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
113005	EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
11300501	EQUIVALENTES DE EFECTIVO		

MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif24

25. CONSULTAS COMPARATIVAS COLGAAP VS NIIF

Estas herramientas permiten realizar paralelos de comparación que permiten mostrar las diferencias que se presentan entre las 2 normatividades; en la ventana de NIIF se tienen 3 opciones de comparativos entre normatividad COLGAAP y NIIF los cuales son:

Balance Comparativo



El balance comparativo permite visualizar la información bajo norma local en comparación con las NIIF, con la ventaja de que en la parte inferior se puede definir la fecha de corte.

Fecha de Corte

01/08/2016

ACTIVO

Al definir la fecha de corte y dar click en Consultar se visualiza el balance general

CAMPO	DESCRIPCIÓN
Cuenta	Código de la cuenta definido en el plan de cuentas
Nivel	Se activa este campo siempre y cuando la Cuenta sea de nivel, es decir, que agrupe una serie de Subcuentas.
Nombre en Norma Local	Nombre que tiene la cuenta en la normatividad COLGAAP definidos en el plan de cuentas.
Nombre en Norma Internacional	Nombre que tiene la cuenta en la normatividad NIIF si este fue modificado de lo contrario seguirá con el nombre de la Norma Local.
Saldo Local	En esta columna se visualiza el saldo que se tiene con la norma local a la fecha de corte respectivamente seleccionada
Débitos NIIF	Se visualizan todos los movimientos Débito que se presentaron bajo NIIF
Créditos NIIF	Se visualizan todos los movimientos Crédito que se presentaron bajo NIIF
Saldo NIIF	Muestra el saldo final que se presenta con NIIF.






Moldear
Vista Previa
Revelación
Salir

Balance
Movimiento
Cuentas

Buscar
Todo

*	CUENTA ▲	NIVEL	NOMBRE EN NORMA LOCAL	NOMBRE EN NORMA INTERNACIONAL	SALDO LOCAL	DEBITOS NIIF	CREDITOS NIIF	SALDO NIIF
		<input type="checkbox"/>			-\$1,347,500.75	\$0.00	\$0.00	-\$1,347,500.75
▶	1	<input checked="" type="checkbox"/>	ACTIVO	ACTIVO	\$1,261,166,595.39	\$27,151.52	\$778,716,556.71	\$482,477,190.20
	11	<input checked="" type="checkbox"/>	DISPONIBLE	DISPONIBLE	-\$632,334,074.19	\$0.00	\$0.00	-\$632,334,074.19
	1105	<input checked="" type="checkbox"/>	CAJA	CAJA	-\$110,841,163.49	\$0.00	\$0.00	-\$110,841,163.49
	110505	<input checked="" type="checkbox"/>	CAJA GENERAL	CAJA GENERAL	-\$119,813,972.56	\$0.00	\$0.00	-\$119,813,972.56
	11050501	<input type="checkbox"/>	CAJA GENERAL	CAJA GENERAL	-\$119,813,972.56	\$0.00	\$0.00	-\$119,813,972.56
	110510	<input checked="" type="checkbox"/>	CAJA MENOR	CAJA MENOR	\$8,972,809.06	\$0.00	\$0.00	\$8,972,809.06
	11051001	<input type="checkbox"/>	CAJA MENOR MANIZALES	CAJA MENOR MANIZALES	\$9,282,809.06	\$0.00	\$0.00	\$9,282,809.06
	11051002	<input type="checkbox"/>	CAJA MENOR PEREIRA	CAJA MENOR PEREIRA	-\$310,000.00	\$0.00	\$0.00	-\$310,000.00
	1110	<input checked="" type="checkbox"/>	BANCOS	BANCOS	-\$537,023,671.70	\$0.00	\$0.00	-\$537,023,671.70
	111005	<input checked="" type="checkbox"/>	MONEDA NACIONAL	MONEDA NACIONAL	-\$537,023,671.70	\$0.00	\$0.00	-\$537,023,671.70
	11100501	<input type="checkbox"/>	BANCO INTERNACIONAL	BANCO INTERNACIONAL	-\$537,023,671.70	\$0.00	\$0.00	-\$537,023,671.70
	1120	<input checked="" type="checkbox"/>	CUENTAS DE AHORRO	CUENTAS DE AHORRO	\$15,530,761.00	\$0.00	\$0.00	\$15,530,761.00
	112005	<input checked="" type="checkbox"/>	BANCOS	BANCOS	\$15,530,761.00	\$0.00	\$0.00	\$15,530,761.00
	11200501	<input type="checkbox"/>	BANCO BBVA	BANCO BBVA	\$15,530,761.00	\$0.00	\$0.00	\$15,530,761.00
	13	<input checked="" type="checkbox"/>	DEUDORES	DEUDORES	\$332,577,088.11	\$0.00	\$0.00	\$332,577,088.11
	1305	<input checked="" type="checkbox"/>	CLIENTES	CLIENTES	\$318,219,391.59	\$0.00	\$0.00	\$318,219,391.59
	130505	<input checked="" type="checkbox"/>	NACIONALES	NACIONALES	\$318,219,391.59	\$0.00	\$0.00	\$318,219,391.59
	13050501	<input type="checkbox"/>	CLIENTES	CLIENTES	\$318,219,391.59	\$0.00	\$0.00	\$318,219,391.59
	1325	<input checked="" type="checkbox"/>	CUENTAS POR COBRAR A SOCI	CUENTAS POR COBRAR A SO	\$6,385,000.00	\$0.00	\$0.00	\$6,385,000.00
	132505	<input checked="" type="checkbox"/>	A SOCIOS	A SOCIOS	\$6,385,000.00	\$0.00	\$0.00	\$6,385,000.00
	13250501	<input type="checkbox"/>	SOCIOS	SOCIOS	\$6,385,000.00	\$0.00	\$0.00	\$6,385,000.00

Activos Comparativo



Los Activos comparativo permiten visualizar la información de los activos fijos que posea la empresa además de mostrar los movimientos que tiene bajo norma local, también bajo norma NIIF y el respectivo Impacto que genera dicho cambio de normatividad; posee la ventaja de que en la parte inferior se puede definir la fecha de corte.

Fecha de Corte

01/08/2016

ACTIVO

Al definir la fecha de corte y dar click en Consultar se visualizan los Activos Comparativos. Las primeras columnas muestran la información del activo.

CAMPO	DESCRIPCIÓN
Código	Código asignado al Activo en el momento de su creación.
Nombre Activo	Descripción o nombre que tenga el Activo adquirido.
Tipo	Propiedad que se le asignó al Activo en su creación.
Proveedor	NIT del Proveedor al cual se le adquirió el Activo.
Nombre del proveedor	Nombre del proveedor al cual se le adquirió el Activo.

* CODIGO	NOMBRE ACTIVO	TIPO	PROVEEDOR	NOMBRE PROVEEDOR
▶ AFCE04	EDIFICIO CENTRAL	FIJO	25964853	ANTONIO JOSE SANIN GAVILAN
AFEO02	ESCRITORIO	FIJO	30301256	BEATRIZ FLORINDA MURRILLO MEZA
AFET04	MOTOCICLETA	FIJO	900369225	CASA DE AUTOS MI COCHE LTDA
AFEP04	COMPUTADOR HEWLET PACKARD	FIJO	810369854	ALMACEN COMPU Y SUMINISTROS
DFPO01	ACTIVO DIFERIDO POLIZA CONTRA TODO RIESGO	DIFERIDO	860524654	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA
DFSG01	ACTIVO DIFERIDO SEGURO OBLIGATORIO SOAT	DIFERIDO	860524654	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA
NULO	NULO (NATIVO NO BORRAR)			
AFCE05	EDIFICIO OFICINAS (ADMINISTRACION Y VENTAS)	FIJO	9000000	TALLER CONSULTORIAS NIIF S.A.
AFME07	MAQUINA GATE 53C	FIJO	9000000	TALLER CONSULTORIAS NIIF S.A.
AFEO03	EQUIPO DE OFICINA	FIJO	9000000	TALLER CONSULTORIAS NIIF S.A.
AFET07	VEHICULO ARRENDAMIENTO FINANCIERO	OTRO	9000000	TALLER CONSULTORIAS NIIF S.A.
AFCE05.01	LOCAL COMERCIAL EN ARRENDO	FIJO	9000000	TALLER CONSULTORIAS NIIF S.A.
AFET06	VEHICULO	FIJO	9000000	TALLER CONSULTORIAS NIIF S.A.
AFTR01	TERRENO	OTRO	9000000	TALLER CONSULTORIAS NIIF S.A.
AFCE05.02	LOCAL CAJERO AUTOMATICO ARRENDO	FIJO	9000000	TALLER CONSULTORIAS NIIF S.A.
AFCE06	OFICINAS	FIJO	9000000	TALLER CONSULTORIAS NIIF S.A.

En las siguientes columnas se encuentra información relacionada al movimiento del Activo bajo normatividad local.

CAMPO	DESCRIPCIÓN
Fecha Inicio	Es la fecha de adquisición del Activo
Fecha Fin	Fecha en la cual termina la vida útil del Activo bajo norma local
Valor Compra	Valor del bien a la hora de su adquisición
Depreciación	Es el valor de la depreciación bajo norma local.
Amortización	Es el valor de la amortización bajo norma local.
Valor Libros	Es el saldo final que se tenga en libros del activo a la fecha de corte anteriormente indicada.

NOMBRE ACTIVO	FECHA INICIO	FECHA FIN	VALOR COMPRA	DEPRECIACION	AMORTIZACION	VALOR LIBROS
EDIFICIO CENTRAL	20/11/2010	19/11/2030	\$150,000,000.00	-\$13,250,000.00	\$0.00	\$136,125,000.00
ESCRITORIO	16/08/2008	15/08/2013	\$10,000,000.00	\$0.00	\$0.00	\$9,916,666.67
MOTOCICLETA	01/01/2013	31/12/2017	\$900,000.00	-\$166,666.67	\$0.00	\$5,350,000.00
COMPUTADOR HEWLET PACKARD	01/01/2013	31/12/2017	\$1,500,000.00	-\$50,000.00	\$0.00	\$1,425,000.00
ACTIVO DIFERIDO POLIZA CONTRA TODO RIES	20/03/2014	19/03/2015	\$2,000,000.00	\$0.00	\$0.00	\$2,000,000.00
ACTIVO DIFERIDO SEGURO OBLIGATORIO SOA	25/07/2014	24/07/2015	\$1,000,000.00	\$0.00	\$0.00	\$1,000,000.00
NULO (NATIVO NO BORRAR)			\$900,000.00	\$0.00	\$0.00	\$600,000.00
EDIFICIO OFICINAS (ADMINISTRACION Y VENT	15/12/1994	15/12/2014	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
MAQUINA GATE 53C	31/12/2013	30/01/2023	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
EQUIPO DE OFICINA	01/01/2009	31/12/2013	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
VEHICULO ARRENDAMIENTO FINANCIERO	18/03/2015	17/03/2020	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00

En las últimas columnas encontramos los movimientos del Activo bajo NIIF.

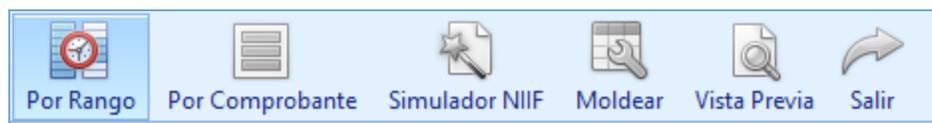
CAMPO	DESCRIPCIÓN
Fecha Inicio (NIIF)	Es la fecha en la cual inicia la nueva vida útil del activo en este caso la fecha de transición a NIIF.
Fecha Fin (NIIF)	Fecha que se da dependiendo la nueva vida útil ligada al Activo.
ESFA	Es el nuevo valor que tendrá el Activo al finalizar su vida útil bajo norma local.
Depreciación (NIIF)	Es el valor de la depreciación bajo norma NIIF
Amortización (NIIF)	Es el valor de la amortización bajo norma NIIF.
Valor Libros (NIIF)	Es el saldo final que se tenga en libros del activo a la fecha de corte anteriormente indicada bajo norma NIIF.
IMPACTO NIIF	En esta columna se visualiza el impacto generado al tener un nuevo valor del Activo y una nueva vida útil.

NOMBRE ACTIVO	FECHA INICIO (NIIF)	FECHA FIN (NIIF)	ESFA	DEPRECIACION (NIIF)	AMORTIZACION (NIIF)	VALOR LIBROS (NIIF)	IMPACTO NIIF
EDIFICIO CENTRAL	01/01/2015	31/12/2034	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$136,125,000.00
ESCRITORIO	01/01/2015	31/12/2019	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$9,916,666.67
MOTOCICLETA	01/01/2015	31/12/2017	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$5,350,000.00
COMPUTADOR HEWLET PACKARD	01/01/2015	31/12/2016	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,425,000.00
ACTIVO DIFERIDO POLIZA CONTRA TODO RI			\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$2,000,000.00
ACTIVO DIFERIDO SEGURO OBLIGATORIO SC			\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,000,000.00
NULO (NATIVO NO BORRAR)			\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$600,000.00
EDIFICIO OFICINAS (ADMINISTRACION Y VEI	01/01/2015	31/12/2034	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
MAQUINA GATE 53C	01/01/2015	31/12/2022	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
EQUIPO DE OFICINA			\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
VEHICULO ARRENDAMIENTO FINANCIERO	18/03/2015	17/02/2020	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00

Comparativo NIIF



Comparativo NIIF permite visualizar el comportamiento de las cuentas bajo Norma local y bajo norma NIIF, además muestra los respectivos ajustes o diferencias que se presenten entre ambas normas, y al final se visualiza el valor total para ambas normatividades; posee la ventaja de tomar rango de fechas.



Donde se solicitara el rango deseado a consultar.

Comparativo por rango de fecha ✕

todos los campos son obligatorios

Desde	
Hasta	

Generar

 Salir

CAMPO	DESCRIPCIÓN
Cuenta	Código de la cuenta definido en el plan de cuentas
Nombre	Nombre que tiene la cuenta definido en el plan de cuentas.
Norma local Débito	Saldo débito de la cuenta en el rango anteriormente indicado bajo norma local

Norma local Crédito	Saldo crédito de la cuenta en el rango anteriormente indicado bajo norma local
Norma Internacional Debito	Saldo débito de la cuenta en el rango anteriormente indicado bajo norma NIIF.
Norma Internacional Crédito	Saldo crédito de la cuenta en el rango anteriormente indicado bajo norma NIIF.
Diferencias Ajuste Débito	Es la diferencia presentada entre la Norma Local y la norma NIIF en sus movimientos Débito.
Diferencias Ajuste Crédito	Es la diferencia presentada entre la Norma Local y la norma NIIF en sus movimientos Crédito.
Saldo Norma Local	Saldo final de la cuenta entre el rango anteriormente indicado, es la diferencia entre el débito y el crédito de la norma local.
Saldo NIIF	Saldo final de la cuenta entre el rango anteriormente indicado, es la diferencia entre el débito y el crédito de la norma NIIF.

CUENTA	Descripción	MODULO	Norma Local (XML)		Norma Internacional (XBRL)		Diferencias		Saldos	
			DEBITO	CREDITO	DEBITO NIIF	CREDITO NIIF	AJUSTE DEBITO	AJUSTE CREDITO	NORMA LOCAL	NIIF
11050501	Caja general	CONTABLE	\$996,000.00	\$0.00	\$996,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$996,000.00	\$996,000.00
11050501	Caja general	GESTION	\$42,500,395.27	\$44,047,593.77	\$42,500,395.27	\$44,047,593.77	\$0.00	\$0.00	-\$1,547,198.50	-\$1,547,198.50
11051001	Caja menor manizales	GESTION	\$3,686,917.00	\$0.00	\$3,686,917.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$3,686,917.00	\$3,686,917.00
11051002	Caja menor pereira	GESTION	\$0.00	\$60,000.00	\$0.00	\$60,000.00	\$0.00	\$0.00	-\$60,000.00	-\$60,000.00
11100501	Banco internacional	CONTABLE	\$0.00	\$1,500,000.00	\$0.00	\$1,500,000.00	\$0.00	\$0.00	-\$1,500,000.00	-\$1,500,000.00
11100501	Banco internacional	GESTION	\$3,803,890.00	\$2,585,000.00	\$3,803,890.00	\$2,585,000.00	\$0.00	\$0.00	\$1,218,890.00	\$1,218,890.00
13050501	Clientes	CONTABLE	\$996,000.00	\$996,000.00	\$996,000.00	\$996,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
13050501	Clientes	GESTION	\$12,633,934.31	\$41,240,176.00	\$12,633,934.31	\$41,240,176.00	\$0.00	\$0.00	-\$28,606,241.69	-\$28,606,241.69
13300501	Anticipos a proveedores	GESTION	\$2,000,000.00	\$0.00	\$2,000,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$2,000,000.00	\$2,000,000.00
13551501	Anticipo retencion en la fuente	GESTION	\$816,622.32	\$1,372.00	\$816,622.32	\$1,372.00	\$0.00	\$0.00	\$815,250.32	\$815,250.32
13551801	Anticipos de reteica compras	GESTION	\$56.98	\$0.00	\$56.98	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$56.98	\$56.98
13551901	Autoretencion cree compras	GESTION	\$35,558.48	\$995.40	\$35,558.48	\$995.40	\$0.00	\$0.00	\$34,563.08	\$34,563.08
14350101	Mercancia no fabricada por la empresa 16	CONTABLE	\$2,000,000.00	\$0.00	\$2,000,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$2,000,000.00	\$2,000,000.00
14350503	Inventario mercancía productos iva 16%	CONTABLE	\$2,000,000.00	\$0.00	\$2,000,000.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$2,000,000.00	\$2,000,000.00
14350503	Inventario mercancía productos iva 16%	COSTOS	\$27,151.52	\$77,133,515.81	\$54,303.03	\$154,267,031.62	\$27,151.52	\$77,133,515.8	-\$77,106,364.29	-\$154,212,728.59
14350503	Inventario mercancía productos iva 16%	GESTION	\$2,688,844.00	\$1,265,832.00	\$2,688,844.00	\$1,265,832.00	\$0.00	\$0.00	\$1,423,012.00	\$1,423,012.00

MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif25

26. CONSULTA DE REPORTES NIIF

Esta es una de las grandes ventajas competitivas de Mekano básicamente por dos razones, primero porque al momento de crear una nueva empresa o contabilidad, el sistema incorpora una gran cantidad de reportes predefinidos de tipo estándar, que contemplan todos los que una empresa normalmente requiere, y segundo porque al ser Mekano un sistema escalable y de libre parametrización, permite crear todo el contenido adicional que la empresa requiera además de esto se incorporan nuevos reportes a medida que surjan nuevas normas o actualizaciones como es el caso del NIIF.

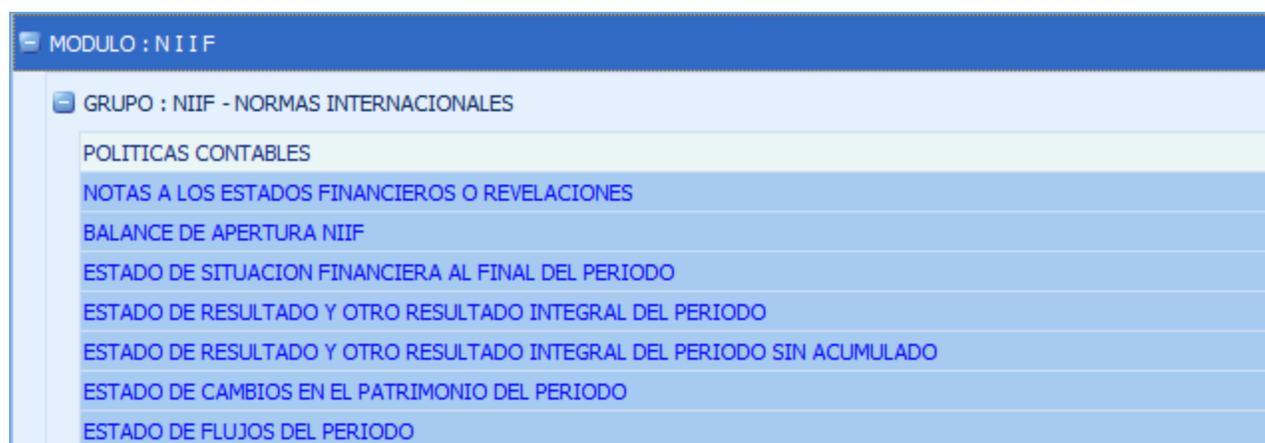
Ruta: Menú «Consultas», Opción «Reportes»



Desde esta ventana podrá obtener todos los reportes relacionados con NIIF; En el MÓDULO: NIIF encontrara el GRUPO: NIIF - NORMAS INTERNACIONALES; donde se relaciona en cada reporte la información requerida bajo NIIF.

Una vez ejecutado cada «Reporte», se da por entendido que: “Todo aquello visualizado en pantalla, de la misma forma puede ser impreso”, en otras palabras, tal como se observa la información en el programa, se puede obtener impresa en papel físico o en archivo digital (pdf).

Para mas información sobre como visualizar, exportar y utilizar las herramientas del reporte puede consultar el siguiente tutorial TUTORIAL REPORTES MEKANO: www.apolosoft.com/documentos/mekano/T080.pdf



MATERIAL EN VIDEO: Para conocer en detalle su funcionalidad, desde la siguiente ruta y en cualquier momento (7/24) podrá consultar el video completo www.vimeo.com/apolosoft/niif26

“Gracias por permanecer con nosotros y seguir confiando en nuestra herramienta empresarial”