

SEMINARIO TALLER ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF PYMES CASO PRÁCTICO

I. OBJETIVO

El objetivo de éste ejercicio es facilitar el conocimiento, aprendizaje y discusión de cada uno de los temas establecidos en los estándares internacionales de información financiera – NIIF Para Pymes

Así mismo, los participantes desarrollarán habilidades para determinar la forma en que deben ser tratadas contablemente las situaciones reales que se les presente familiarizándolos con la consulta y uso de la bibliografía.

II. ESTRUCTURA

El caso es uno solo en el cual se parte del balance general bajo norma contable colombiana para convertirlo a NIIF usando para ello la sección 35 de las NIIF Pymes

III. BIBLIOGRAFIA

El caso se resuelve con ayuda la NIIF Pymes independientemente de la política o práctica contable en uso o de las normas colombianas al respecto. La base del análisis es la Sección 35 de las NIIF Pymes así como todas las demás secciones de dicho estándar aplicables a cada hecho económico enunciado.

Ninguna parte de esta publicación, puede ser reproducida, almacenada o transmitida de manera alguna ni por ningún medio, ya sea eléctrico, químico, mecánico, óptico, de grabación o de fotocopia, sin permiso previo del autor.

© 2014, Néstor Alberto Jiménez Jaimes

Derechos reservados

CASO PRÁCTICO

ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ – Sección 35 NIIF Pymes

1. Con base en la información indicada a continuación, se solicita preparar el balance de apertura al 31 de diciembre de 2014 bajo IFRS de la siguiente compañía:

Balance al 31 de diciembre de 2014 bajo norma local:

BALANCE GENERAL (ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA)	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	
(Miles de pesos)	
<u>Activos</u>	<u>Local</u>
Disponible	10.304
Inversiones temporales	
Acciones	15.600
Renta fija	13.446
Fondos fiduciarios	8.000
Deudores	
Clientes	3.500
Anticipos a proveedores	1.300
Anticipo Renta	18.000
Anticipo Ica	1.560
Retención en la fuente renta	1.300
Préstamos a empleados	4.000
Intereses por cobrar	600
Otros deudores largo plazo	4.000
Provisión general	(150)
Inventarios	
Mercancías en tránsito	12.900
Mercancías para la venta	112.954
Provisión para inventarios	(1.200)
Ajustes por inflación	900
Gastos pagados por anticipado	
Seguros	2.000
Propiedades, planta y equipo	
Terrenos	15.000
Construcciones en curso	20.290
Inmuebles	112.300
Maquinaria	54.000
Muebles y enseres	3.000
Depreciación acumulada	(41.640)
Provisión para terrenos	(1.600)

AXI, neto	7.000
Activos diferidos e intangibles	
Software	8.000
Preoperativos	5.000
Publicidad	2.000
Entrenamiento	1.000
Mejoras en propiedades ajenas	35.600
Amortización mejoras en PA	(10.680)
Marcas, neto	21.000
Ajuste por inflación diferidos, neto	1.300
Inversiones permanentes	
Acciones	6.000
Aportes en limitada	5.000
Ajustes por inflación	3.000
Valorizaciones	
Inmuebles	15.000
Maquinaria	23.000
Inversiones permanentes	11.000
Total activo	503.584
Pasivos	<u>Local</u>
Obligaciones financieras	59.500
Proveedores	79.800
Acreedores corto plazo	8.000
Intereses por pagar	2.565
Retención en la fuente por pagar	900
Pasivos laborales	11.000
Impuesto de renta por pagar	3.000
Impuesto a las ventas por pagar	13.800
Provisiones	
Para costos y gastos	8.000
Para contingencias	14.000
Cuentas por pagar largo plazo	4.000
Total pasivo	204.565
Patrimonio	
Capital	88.000
Superavit de capital	20.000
Reservas	70.000
Utilidad del período	27.249
Resultados acumulados	39.270
Superavit por valorizaciones	49.000
Superávit método de participación	5.500
Total patrimonio	299.019
Total pasivo y patrimonio	503.584

Información adicional

A continuación se presentará la información adicional requerida para la conversión de cada una de las partidas del balance general.

1. Disponible

Los saldos del disponible corresponden a cuentas bancarias y cajas menores sin restricciones. Sin embargo, existen cheques girados al cierre del año no entregados a los proveedores por \$ 2.120.

2. Inversiones temporales

El detalle de las inversiones temporales es el siguiente:

2.1. Inversión en acciones

Corresponden a 3 acciones de Ecopetrol compradas el 16 de marzo de 2013 a \$ 4.100 cada una. Al cierre del 31 de diciembre de 2014, el último precio de cotización en la Bolsa de Valores para estos títulos fue de \$ 4.820 cada uno.

2.2. Inversión en renta fija

Las inversiones de renta fija incluyen Un CDT que se abrió el 1 de octubre de 2014 por \$ 13.500 y el plazo es de un año. Paga un interés del 6% EA AV. Localmente se han causado intereses por \$ 600 incluidos como intereses por cobrar. No hubo costos de la transacción.

2.3. Fondos fiduciarios

Corresponden a dineros invertidos en fondos que administran liquidez. Localmente han sido valorados de acuerdo con el dato de la fiduciaria que los maneja a valor de mercado.

3. Deudores

3.1. Clientes

Corresponden a cargos a clientes por ventas realizadas pendientes de pago. En términos generales las condiciones acordadas con los clientes es el pago a un mes. Sin embargo a cinco clientes se les ha dado plazo para pago a seis meses y sus ventas se realizaron el 1 de noviembre de 2014. El valor de la venta a estos clientes fue de \$ 1.000 y si no hubieran pedido el plazo el valor de la venta hubiese sido de \$ 925.

3.2. Anticipos a proveedores

Los anticipos se destinarán para la compra de mercancías que se legalizan en un plazo de tres meses.

3.3. Anticipos de impuestos

La compañía espera realizar las compensaciones que la ley permite entre los impuestos a favor y los impuestos por pagar y, de arrojar un neto a favor solicitará su reintegro a la autoridad competente.

3.4. Préstamos a empleados

Corresponde a un préstamo al gerente por \$ 4.000 otorgado el 1 de junio de 2014, plazo cinco años, tasa de interés 1% EA AV, el capital se paga al vencimiento. Según análisis del mercado sobre este mismo tipo de préstamos el sector financiero cobraría una tasa de interés del 14% EA AV. En los registros contables locales no se han causado interés.

3.5. Otros deudores largo plazo

Luego de un análisis detallado de esta partida se encontró que corresponde al saldo de la venta de unos inmuebles realizada el 1 de octubre de 2011 por \$ 7.000, el cual se está cancelando en cuotas anuales iguales sin intereses. La tasa del mercado para este tipo de préstamos es del 21% EA AV. La fecha original del préstamo fue el 1 de octubre de 2011 y el plazo es de 7 años.

3.6. Provisión de cuentas por cobrar

La compañía ha venido realizando su provisión de acuerdo con criterios fiscales.

Un análisis comercial de la cartera realizado al 31 de diciembre de 2014 indica que el valor recuperable de la misma es de \$ 2.500. Del saldo restante se espera recuperar solo el 60% y se consideran perdidos un 40%. Del 60% recuperable se estima que el 50% se recupera en un plazo de un año, 20% en un plazo máximo de 14 meses y 30% en un plazo de 18 meses.

Las tasa de interés de mercado se estiman así: a un año 15% EA, 14 meses 15,3% EA y 18 meses 16% EA.

4. Inventarios

4.1. Mercancía en tránsito

Corresponde a mercancías compradas que no han sido recibidas por la compañía en sus bodegas (\$ 8.000) y mercancías despachadas a los almacenes que aún no ha sido recibido por ellos (\$4.900).

Las mercancías compradas no recibidas incluyen costos de compra \$ 7.000, fletes \$ 800 y \$ 200 de gastos de administración asignados. Estas mercancías fueron compradas para pago a 4 meses, de ser pagadas al contado se hubiese recibido un descuento del 10%.

Las mercancías despachadas a los almacenes comprenden el costo de compra por \$ 4.000 y gastos de administración asignados por \$ 900. Cuando se compraron estas mercancías se

pagaron al contado por lo que se recibió un descuento por pronto pago de \$ 400 que fue registrado como ingresos por descuentos por pronto pago en el estado de resultados (usualmente estas mercancías se compran para pago en 90 días).

Los fletes incurridos para el despacho de las mercancías a los almacenes se cargaron a gastos cuando se incurrió en ellos (la fecha de despacho) y equivalen al 15% del costo de compra registrado localmente.

4.5. Mercancías para la venta

Corresponde al costo de las mercancías disponibles así: en almacenes fuera de la ciudad la suma de \$ 40.000, en almacenes en la ciudad \$ 35.000 y en bodegas la suma de \$ 37.954.

Los fletes incurridos para el despacho de las mercancías a los almacenes fuera de la ciudad se cargaron a gastos cuando se incurrió en ellos (la fecha de despacho) y equivalen al 15% del costo de compra registrado localmente.

Sobre todas las mercancías se obtuvieron descuentos por pronto pago por \$ 9.000 que se reconocieron como ingresos cuando se reconoció la compra (usualmente estas mercancías se compran para pago en 90 días).

4.6. Provisión para inventarios

Se realiza sobre aquellos valores que pueden tener problemas y se calcula globalmente. Bajo NIIF, la compañía realizó un análisis del valor neto realizable y encontró lo siguiente:

En mercancías se detectó que existen referencias de lento movimiento así: referencia uno: 5.000 unidades, costo en libros unitario \$ 1, referencia dos: 1.500 unidades, costo en libros unitario \$ 2. El costo en libros unitario es bajo norma contable local. Según análisis efectuado se determinó que el precio de venta estimado al público es de: referencia uno \$ 1, referencia dos \$ 1,8. Los gastos de venta se estiman en el 10% de la venta. En la referencia dos se otorgará un descuento especial a los clientes que la compren del 25%.

4.7. Ajustes por inflación

Estos se generaron en épocas que de acuerdo con la NIC 29 se consideran que no había hiperinflación.

5. Gastos pagados por anticipado

El seguro es un pago anticipado por el año que termina el 31 de octubre de 2015.

6. Propiedades, planta y equipo

El detalle de los activos es el siguiente:

	Costo bruto	DA	Provisión	Neto
Propiedades, planta y equipo				
Terrenos	15.000		(1.600)	13.400
Construcciones en curso	20.290			20.290
Inmuebles	112.300	(32.940)		79.360
Maquinaria	54.000	(8.100)		45.900
Muebles y enseres	3.000	(600)		2.400
AXI, neto	7.000			7.000
Totales	211.590	(41.640)	(1.600)	168.350

	CB	DA	Neto
Oficinas administrativas	6.000	4.200	1.800
Almacenes	90.000	18.000	72.000
Inmueble en arriendo	16.300	10.740	5.560
Total	112.300	32.940	79.360

6.1. Terrenos

Del total se tiene un terreno cuyo costo en libros es de \$ 2.522, cuyo destino aún no se ha definido. El costo incluye la capitalización del impuesto a la valorización por \$ 522.

El saldo por \$ 12.478 corresponde al 10% asignado como terreno sobre el total del costo de los inmuebles. Esta asignación se realizó en forma aleatoria.

6.2. Inmuebles

Comprende: i) edificio de las oficinas administrativas de la empresa cuyo costo es de \$ 6.000 y ii) inmuebles de los almacenes de la compañía con un costo de \$ 90.000, iii) inmueble entregado en arriendo.

La compañía hará uso de la exención indicada en la NIIF Pymes Sección 35 de usar como costo atribuido el valor razonable a la fecha de la transición. El resultado arrojó lo siguiente:

	Avalúo
Terrenos:	
Sin destinación aún	6.600
Oficinas administrativas	1.000
Almacenes	18.000
Inmueble uno en arriendo	5.200
Edificios:	
Oficinas administrativas	4.500
Almacenes	160.000
Inmueble en arriendo	53.000
Maquinaria	65.000

El contrato de arriendo del inmueble uno tiene las siguientes características: i) plazo tres años, fecha de iniciación: 1 de junio de 2012, canon mensual \$ 150. No hay opción de compra al vencimiento, el plazo del contrato se puede prorrogar máximo por otros tres años con un canon mensual de acuerdo con el mercado en ese momento.

6.3. Maquinaria

Se compró el 1 de octubre de 2012 y se ha venido depreciando con base en el método de línea recta y su vida útil inicial estimada era de 15 años. El costo incluyó diferencia en cambio capitalizada por \$ 1,200. Durante el tiempo de uso se han capitalizado reparaciones menores por \$ 5,600.

En la fecha de la transición se realizó un avalúo de la maquinaria que arrojó un valor de \$ 65,000 y según cálculo de la vida útil técnica, la remanente es de 14 años.

Los ingresos esperados de la máquina para el año 2015 son de \$ 80,000 y los egresos esperados del 90%. Se espera un crecimiento del 4% anual y no tiene valor residual. La tasa de los bonos empresariales para cada año son: 2015: 8%, 2016: 8.5%, 2017: 9.1%, 2018: 9.35%, 2019: 9.5%, 2020: 10%; 2021: 11% y 2022 y siguientes: 12% efectivo anual.

6.4. Muebles y enseres

Luego de un análisis de cada una de esta partidas se concluyó que el saldo local es similar al costo que se determinaría bajo NIIF, por lo que lo no se realizan ajustes.

6.5. Ajustes por inflación

Estos se generaron en épocas que se consideran que no había hiperinflación.

6.6. Provisión

Para el terreno se realizó el avalúo según se mencionó anteriormente.

6.7. Construcciones en curso

Corresponde a la obra que está siendo construida por la compañía. La obra comenzó en el mes de junio de 2014 y se espera terminarla en junio de 2016. El costo incurrido incluye:

	<u>Mano de obra</u>	<u>Materiales</u>	<u>Variables</u>	<u>Intereses</u>	<u>Total</u>
Junio	400	1.000	100	700	2.200
Julio	450	1.100	120	700	2.370
Agosto	500	1.600	130	700	2.930
Septiembre	550	1.800	140	700	3.190
Octubre	550	1.800	150	700	3.200
Noviembre	550	1.800	150	700	3.200
Diciembre	550	1.800	150	700	3.200
	3.550	10.900	940	4.900	20.290

7. Activos diferidos e intangibles

7.1. Pre-operativos

Incurridos en la estudios iniciales para apertura de posibles nuevos almacenes y posibles compras de empresas en el exterior.

7.2. Publicidad

Corresponde a propaganda de apertura nuevos almacenes del año 2014 que se están amortizando en 5 años.

7.3. Entrenamiento

Correspondiente a diplomados y cursos diversos realizados en el año 2014 para el personal de de los almacenes abiertos en el año. Se está amortizando en tres años.

7.4. Marcas

La marca fue adquirida en el 1 de enero del año 2004 y corresponde a unos productos que saldrán del mercado el 31 de diciembre de 2016. Una valoración independiente por flujo de caja arroja que el valor recuperable es de de \$ 15,000.

7.5. Mejoras en propiedades ajenas

Corresponde a obras de remodelación de almacenes nuevos cuyos locales no son de la compañía. Estas mejoras se están amortizando en cinco años. Según las políticas de la

empresa, los almacenes se remodelan cada siete años. El costo de estas remodelaciones incluye: mano de obra \$ 7.000, materiales de construcción \$ 20.000, otros costos variables \$ 3.000, costos de apertura de los almacenes \$ 4.000 y gastos de administración asignados \$ 1.600.

Uno de los contratos de arriendo de estos almacenes tiene un plazo de siete años, fecha en la cual la compañía espera devolver el local tal como estaba cuando lo recibió. Según estimados de la empresa, realizar en el momento actual las actividades necesarias para dejar el local como estaba cuando se recibió implica invertir \$ 3.500. Los materiales, mano de obra y demás necesario para ello se estima crezcan un 7% anual, la tasa de descuento estimada es del 9% anual.

7.6. Ajustes por inflación

Estos se generaron en épocas que se consideran que no había hiperinflación.

7.7. Software

El 70% corresponde a soporte de la operación de los almacenes y el 30% es de tipo administrativo. Se está amortizando a cinco años, de los cuales han pasado dos. Se espera comprar un nuevo software integral en dos años.

8. Inversiones permanentes

Se posee una inversión en una sociedad limitada cuyo aporte de capital se realizó en enero de 2008 y están valoradas al costo.

Las demás inversiones corresponden a 6.000 acciones de una empresa que no cotiza en la bolsa de valores.

9. Obligaciones financieras

Las obligaciones fueron obtenidas para financiar las operaciones de la empresa incluyendo la financiación del 60% de la construcción del centro comercial (el otro 40% se financia con recursos propios).

Se trata de una deuda con las siguientes características: i) monto inicial \$ 71.000, plazo tres años, forma de pago mensual cuota fija de \$ 2.358,22, tasa de interés del 1% MV, Fecha de inicio el 1 de junio de 2014, se incurrieron en costos incrementales iniciales por \$ 1.500 que fueron cargados a gastos localmente. saldo de la deuda al 31 de diciembre de 2014 \$ 59.500. La deuda se encuentra al día. No hay intereses causados por pagar.

10. Proveedores y acreedores

Corresponden a saldos de corto plazo y se incluyen los bienes y servicios recibidos.

11. Pasivos laborales

Corresponde a lo establecido en las normas legales a corto plazo. Sin embargo, la empresa estableció para un grupo de 10 empleados que ingresaron el 1 de enero de 2012 un bono equivalente a 30 días de salario, cuando cumplan cinco años de servicios en la empresa. Se espera que todos cumplan los cinco años de servicios.

Localmente estos bonos se reconocen cuando se pagan.

La tasa esperada de crecimiento de los salarios es del 5% anual. La tasa de los bonos empresariales de bajo riesgo es del 7.2% EA.

El salario total de estos empleados al 31 de diciembre de 2014 es de \$ 6.200.

12. Provisiones

Las provisiones para costos y gastos corresponden a bienes y servicios recibidos al 31 de diciembre de 2014 por \$ 6,700 sobre los cuales no se han recibido las facturas. Así mismo, incluye una provisión para mantenimiento a realizar en 2015 a las máquinas por \$ 1,300.

Las provisiones para contingencias se han creado para atender pleitos de diferente tipo de acuerdo con estudio jurídico. Son contingencias de pérdida probable.

13. Cuentas por pagar a largo plazo

Las cuentas por pagar a largo plazo tienen un plazo máximo de diez años, no tienen intereses. El pago se realiza en cuotas anuales el 30 de junio de cada año. Si la compañía solicitará un crédito bajo este mismo plazo y características, el mercado le cobraría el 18% EA AV. La deuda se recibió el 31 de diciembre de 2014.

18. Contratos de arrendamiento

La siguiente información se refiere a operaciones de contratos de arrendamiento celebrados por la compañía, los cuales bajo normas contables locales han sido tratados como operativos.

i) Recibe en arrendamiento un inmueble para uno de sus almacenes así: fecha de inicio el 1 de julio de 2014, plazo 40 años, canon mensual fijo en el plazo por \$ 125,16, valor esperado del bien al término del contrato \$ 90, valor del bien en el mercado en la fecha del contrato \$ 9.000, no hay opción de compra, la empresa tomó en arriendo este bien dado que por su estructura se ajusta perfectamente para su almacén.

ii) Recibe en arrendamiento una oficina en Bogotá para sus procesos administrativos así: fecha de inicio el 1 de febrero de 2014, plazo 3 años no prorrogables, canon mensual \$ 70, valor esperado del bien al término del contrato \$ 6.100, valor del bien en el mercado en la fecha del contrato \$ 6.000, se da la opción de que la empresa compre el bien al término del contrato en cuyo caso el precio se negociará según el valor del mercado en ese momento.

Las tasas de mercado son del 18% EA.