



UNIVERSIDAD LIBRE

SECCIONAL PEREIRA

IMPACTO FINANCIERO EN EL CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO POR LA
CONVERGENCIA DE LAS NIIF PARA PYMES, APLICADO EN LA EMPRESA
CAFÉ & COMPAÑÍA SAS DE PEREIRA

PEREIRA

2018



UNIVERSIDAD LIBRE

DIRECTIVOS NACIONALES

JORGE ALARCÓN NIÑO
Presidente Nacional

JORGE GAVIRIA LIEBANO
Vicepresidente

RICARDO ZOPO MENDEZ
Censor Nacional

FLORO HERNES DE SAN JOSE GOMEZ PINEDA
Secretario General

UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL PEREIRA 2017

MIGUEL HERNANDO GONZÁLEZ RODRÍGUEZ
Presidente

FABIO GIRALDO SANZ
Rector

LINA MARIA ALDANA ACEVEDO
Censora

LUIS ALFONSO SANDOVAL PERDOMO
Director Seccional de Investigaciones

JAIME ALBERTO MONTOYA OSSA
Decano Facultad Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

BEATRIZ ELENA LEÓN DE LA PAVA
Síndico Gerente

CARMEN HELENA ARAGON VILLA
Secretario Seccional



UNIVERSIDAD LIBRE
SECCIONAL PEREIRA

INVESTIGADOR PRINCIPAL:

JORGE EDUARDO CARREÑO BUSTAMANTE

INVESTIGADORES AUXILIARES:

KAREN LISSETH AGUDELO GOMEZ

IVAN MANUEL FLOREZ ORTEGA

SARAH VINASCO CANO

PEREIRA

2018

CONTENIDO

	pág.,
LISTA DE ILUSTRACIONES	7
GLOSARIO	8
RESUMEN	11
INTRODUCCIÓN	14
1. PARTIDAS QUE GENERAN DESIGUALDAD ENTRE BASES CONTABLES Y FISCALES PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO EN LA EMPRESA CAFÉ Y COMPAÑÍA S.A.S DE PEREIRA	19
1.1. CONSIDERACIONES GENERALES Y RESULTADOS DE LA COMPAÑÍA A 31 DICIEMBRE DE 2014	19
1.1.1. Consideraciones generales de la empresa	19
1.1.2. Resultados a diciembre de 2014 aplicando normatividad 2649 – 2650 de 1993.	21
1.2. HOJA DE TRABAJO	23
1.3. RECLASIFICACIONES Y AJUSTES POR CONVERGENCIA BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	29

1.4. REVELACIONES Y PARTIDAS IMPORTANTES:	37
1.5. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA 01 DE ENERO DE 2015	52
1.6. PARTIDAS CONTABLES Y FISCALES.	54
2. MÉTODO APLICADO PARA CALCULAR EL IMPUESTO DIFERIDO EN LA EMPRESA CAFÉ Y COMPAÑÍA S.A.S DE PEREIRA	59
2.1 MÉTODOS ANTERIORMENTE UTILIZADOS EN EL CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO	59
2.2. ANÁLISIS Y FORMA DE CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO A TRAVÉS DEL MÉTODO DEL PASIVO EN LA EMPRESA CAFÉ Y COMPAÑÍA S.A.S	60
2.2.1. El método del pasivo	60
2.2.2. Cálculo del impuesto diferido Café y Compañía S.A.S	63
3. IMPACTO FINANCIERO EN LA EMPRESA CAFÉ Y COMPAÑÍA S.A.S POR LAS DIFERENCIAS ENCONTRADAS PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO.	65
3.1 . ANÁLISIS DE LOS HALLAZGOS Y DEL IMPACTO EN EL RESULTADO DE LA COMPAÑÍA POR EL CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO.	65
4. CONCLUSIONES	72

5. RECOMENDACIONES	78
BIBLIOGRAFÍA	79

LISTA DE ILUSTRACIONES

	pag,.
Ilustración 1: Balance General	21
Ilustración 2: Hoja de Trabajo	25
Ilustración 3: Ajustes por reclasificaciones.	29
Ilustración 4: Ajustes por convergencia.	34
Ilustración 5: Efectivo y equivalente al efectivo.	40
Ilustración 6: Cuentas por cobrar comerciales	41
Ilustración 7: Inventarios	43
Ilustración 8: Propiedad, planta y equipo.	45
Ilustración 9: Pasivos financieros.	48
Ilustración 10: Pasivos por impuestos corrientes.	48
Ilustración 11: Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.	49
Ilustración 12: Otros pasivos no corrientes.	51
Ilustración 13: ESFA de apertura a 01 de enero de 2.015.	52
Ilustración 14: Partidas contables y fiscales.	55
Ilustración 15: Diferencias.	64
Ilustración 16: Diferencias representativas para el Impuesto Diferido.	67
Ilustración 17: Análisis vertical Balance General a 31 de diciembre del 2.014.	72
Ilustración 18: Análisis vertical Estado de situación financiera a 01 de enero del 2.015.	75
Ilustración 19: Resumen análisis vertical.	¡Error! Marcador no definido.

GLOSARIO

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS: son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en ejercicios futuros.

BASE FISCAL: La base fiscal de un activo o un pasivo es el importe que será deducible, a efectos fiscales, de los beneficios económicos que obtenga la empresa en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal será igual a su importe en libros.

COSTO HISTORICO: Los ingresos y gastos medidos a costo histórico pueden tener valor predictivo.

DECLARACION DE RENTA: Documento que los contribuyentes presentan a la Administración de Impuestos en la que relacionan el estado de ingresos y egresos en un periodo determinado.

DIFERENCIAS TEMPORARIAS: Son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o un pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos.

DIFERENCIAS TEMPORARIAS IMPONIBLES: Son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

DIFERENCIAS TEMPORARIAS DEDUCIBLES: que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

IMPACTO: Efecto producido en la opinión pública por un acontecimiento, una disposición de la autoridad, una noticia, una catástrofe, etc.

IMPUESTO: Cobro obligatorio que el Estado o las colectividades locales realizan respecto de los recursos de los agentes económicos, sin asignación previa a un gasto preciso.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS: Todos los impuestos, nacionales y extranjeros, basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa.

GANANCIA FISCAL: es la ganancia (pérdida) de un ejercicio, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar (recuperar).

GASTO (INGRESO) POR EL IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS: es el importe total que, por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del ejercicio, conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido.

NIIF PARA PYMES: Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.

PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS: son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en ejercicios futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.

RESULTADO CONTABLE: es la ganancia neta o la pérdida neta del ejercicio antes de deducir el gasto por el impuesto sobre las ganancias.

VALOR RAZONABLE: El valor razonable refleja la perspectiva de los participantes del mercado. Es decir, el activo o el pasivo se miden usando los mismos supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo miden usando los mismos supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo.

RESUMEN

En Colombia la aplicación de principios técnicos no se da por la simple profesión o conocimiento por parte de la contaduría pública, sino que se acogen mediante disposiciones legales; por esta razón el gobierno colombiano mediante la ley 1314 del 2.009, instauro la obligatoriedad de converger hacia estándares internacionales, dicha norma es la encargada de regular los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información, además señala las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición, determinando las entidades responsables de vigilar su cumplimiento .

Debido a esto, nace la necesidad de establecer un sistema homogéneo y de homologación hacia los nuevos lineamientos internacionales en materia financiera, tomando como guía adicional el direccionamiento estratégico de diciembre de 2012 sobre el proceso de convergencia de las normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información, permitiendo la emisión de estados financieros acordes a su vez con una realidad propuesta desde las normas legales y financieras.

Por lo anterior, el gobierno colombiano instauro el decreto 3022 de 2.013 reglamentando la Ley 1314 de 2.009, decreto que fue recopilado en el decreto 2420 de 2015 y luego modificado en el 2496 del mismo año, sobre el marco técnico normativo para los preparadores de la información financiera incluyendo los que conforman el grupo II.

Este grupo corresponde a los preparadores de información que están dentro del grupo de empresas de tamaño grande y mediano que no sean emisores de valores, ni entidades de interés público, que tengan activos totales entre quinientos (500) y treinta mil (30.000) SMMLV' o planta de personal entre once (11) y doscientos (200) trabajadores, además se incluyen las microempresas que tengan Activos totales excluida la vivienda por un valor máximo de quinientos

(500) SMMLV o planta de personal no superior a los (10) trabajadores, y cuyos ingresos brutos anuales sean iguales o superiores a 6.000 SMMLV'.

La empresa Café y Compañía S.A.S expuesta en este trabajo conforma los preparadores de información pertenecientes al grupo II, destacando que ya desarrollo el proceso de convergencia y adopción a los estándares internacionales, de acuerdo con el cronograma estipulado por el estado colombiano, de modo que ya se realizó la preparación obligatoria sobre cada área administrativa y productiva.

En Colombia el impuesto diferido surge con la expedición en el artículo 26 del Decreto 2160 de 1986 el cual señalo que “el efecto en el impuesto sobre la renta originado por el reconocimiento de ingresos, costos y gastos para fines tributarios en periodos diferentes de los utilizados para propósitos contables, se debe registrar como impuesto diferido”¹ esta norma fue modificada posteriormente por el Decreto 2649 de 1993 y desde el ámbito internacional la Norma Internacional de Contabilidad 12 (NIC 12) que es la encargada de exponer y contextualizar la aplicación del mencionado impuesto.

Como lo menciona el Señor Carlos Mario Vargas², el cálculo y registro del impuesto diferido encuentra plena justificación en el hecho de preparar estados financieros razonables que se constituyan en herramienta útil y de apoyo al proceso de toma de decisiones empresariales. Así mismo lo confirma la DIAN, al señalar que “de acuerdo con la normatividad y la doctrina contable, el reconocimiento del impuesto diferido en los estados financieros busca mostrar la situación real del impuesto de renta en la información financiera de cada ejercicio para ser evaluada por los propietarios o por terceros en la misma.

¹ COLOMBIA. PRESIDENTE DE LA REPUBLICA DE COLOMBIA. Decreto 2160. (09, julio, 1986). Por el cual se reglamenta la contabilidad mercantil y se expiden las normas de contabilidad generalmente aceptadas. Diario oficial. Bogotá, D.C., 1986. No. 37545. P. 13.

² VARGAS RESTREPO, Carlos Mario. Contabilidad tributaria. Capítulo 5: Impuesto diferido de renta. Bogotá D.C. Ecoe Ediciones, 2011. p. 95.

En este orden de ideas, hablar del impuesto diferido, significa afirmar que no todo el impuesto de renta, calculado a partir de la base gravable, debe afectar el estado de resultados contable como gasto y por tanto, la utilidad contable puede ser mayor o menor.”³

Por lo anteriormente expuesto, el problema central de este proyecto se basa, en buscar las principales diferencias en el manejo del impuesto diferido, en las bases fiscales y contables para determinar el impacto financiero que trae la implementación de las normas internacionales de información financiera y de aseguramiento de la información en las empresas del grupo dos.

Siendo entonces el impuesto diferido uno de los temas de mayor complejidad y diversidad en la aplicación de la normativa internacional; Por tal motivo y para este caso se toma como referente la empresa Café y Compañía S.A.S del municipio de Pereira.

³ COLOMBIA. OFICINA JURIDICA DE LA DIAN. Oficio 008522. (16, febrero, 2005). Por el cual se solicita concepto sobre el tratamiento contable y tributario del impuesto de renta diferido débito. Diario oficial. Bogotá, D.C., 2005. No. 45825. P. 1-388.

INTRODUCCIÓN

La información financiera ha unificado su lenguaje con el fin de ser homogéneo, comprensible y comparable entre las diferentes compañías a escala mundial, reflejando su realidad económica; por esto, la gran mayoría de países se han acogido a las Normas internacionales de información financiera y de aseguramiento de la información.

El objetivo de estas, es suministrar información suficiente que les permita a las entidades comerciales con ánimo de lucro tomar decisiones acertadas, generando un crecimiento y una constante actualización.

Por lo anterior, el reconocimiento del impuesto diferido neutraliza el impacto que pueden tener en los resultados financieros del ejercicio las diferencias temporarias existentes entre la utilidad contable y la renta fiscal así lo afirma el consejo técnico de la contaduría pública; sin embargo, aunque el origen del impuesto diferido fue dado a conocer desde hace varios años, como se mencionó anteriormente en el Decreto 2160 de 1986, las empresas colombianas no tenían la claridad sobre su aplicabilidad ni método de cálculo.

Siendo importante entender que partidas originan el impuesto diferido, partiendo del hecho que este impuesto debe ser calculado y contabilizado por las empresas o personas que estén obligadas a llevar contabilidad y que además sean contribuyentes del impuesto de renta y complementarios; Este equipo de trabajo se plantea como problemática central ¿Cuál es el impacto financiero en el resultado de la compañía por el cálculo del impuesto diferido debido a la convergencia de las NIIF para pymes, aplicado en la empresa Café & Compañía S.A.S. de Pereira?

Café & Compañía S.A.S, ya desarrollo el proceso de convergencia y adopción a los estándares internacionales, de acuerdo con el cronograma estipulado por el estado colombiano, de modo que ya se realizó la preparación obligatoria sobre

cada área administrativa y productiva, debido a esto, es importante resaltar que este proceso de convergencia hacia la nueva normatividad internacional conlleva a generar grandes impactos.

En este entorno, nace la necesidad de entender y dominar la aplicación del impuesto diferido en todas sus modalidades puesto que resulta un tema fundamental para evaluar el resultado real de una compañía.

Como lo menciona el Señor Vargas “el impuesto diferido puede ser de naturaleza débito o crédito y por tanto debe registrarse dentro de los activos o dentro de los pasivos respectivamente. El hecho de que sea débito o crédito depende de si la diferencia temporal origina un mayor o un menor impuesto de renta en el año gravable”⁴

En el mismo sentido, la norma internacional plena: NIC 12 (Impuesto a las ganancias) consagra que una entidad reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

Se entiende, que las desigualdades entre las bases contables y fiscales por las diferencias temporarias alteran la base para el cálculo del impuesto de renta en periodos presentes y futuros. Asimismo, la omisión del impuesto diferido genera un impacto financiero sobre el resultado de la compañía puesto que no se estaría reflejando la realidad económica de la entidad.

⁴ VARGAS RESTREPO, Carlos Mario. Contabilidad tributaria. Capítulo 5: Impuesto diferido de renta. Bogotá D.C. Ecoe Ediciones, 2011. p. 95.

Por esta razón el objetivo principal de este proyecto de grado es determinar el impacto financiero en el cálculo del impuesto diferido por la convergencia de las NIIF para pymes, aplicado en la empresa Café & Compañía S.A.S. de Pereira

Apoyándose en unos objetivos específicos definidos como:

- Identificar las partidas que generan desigualdad entre bases contables y fiscales para el cálculo del impuesto diferido en la empresa Café y Compañía S.A.S de Pereira
- Determinar el método aplicado para calcular el impuesto diferido en la empresa Café y Compañía S.A.S de Pereira
- Medir impacto financiero en la empresa Café y Compañía S.A.S por las diferencias encontradas para el cálculo del impuesto diferido

Por esto y para darle una concreta solución a la problemática anteriormente planteada, este proyecto estará enfocado en el método analítico, ya que se tomará cada una de las partes que compone el impuesto diferido, analizando los resultados por separado, para finalmente llegar a medir el impacto financiero que dicho impuesto traerá por la convergencia de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas.

Es importante entender y conocer las grandes diferencias y los posibles casos donde las aplicabilidades entre los estándares internacionales y los nacionales tengan un manejo financiero y contable diferente, definiendo de esta manera la magnitud del impacto en la convergencia por estas normas.

Adicional a esto, tomará la información de bases de datos y textos que estén relacionados con el tema a investigar; también se obtendrá información de medios digitales como diapositivas de especialistas o conferencistas que han estado relacionados con el manejo del impuesto diferido al aplicar las normas internacionales de información financiera. Por esto, el presente proyecto de grado

está dirigido a entidades que estén adoptando las NIIF para PYMES, pertenecientes al grupo dos, tomando como guía los resultados obtenidos en la empresa Café & Compañía S.A.S. de Pereira.

Por otra parte, es significativo resaltar que el proceso de convergencia hacia la normatividad internacional ha generado grandes reacciones en la comunidad contable, dándole gran importancia al entendimiento y la adecuada adaptación de las mismas.

De esto se conoce un sinfín de opiniones, sin embargo, se exponen dos:

Los estándares internacionales para el reconocimiento y la medición del impuesto diferido surgen como una necesidad de lograr que los estados financieros reflejen la realidad económica de los negocios. Dado que las normas fiscales contienen tratamientos establecidos de manera arbitraria por los gobiernos para el reconocimiento y la medición de activos, pasivos, ingresos y gastos, resulta necesario reconocer los efectos impositivos generados por las diferencias entre las normas fiscales y las contables.

La metodología establecida en los marcos técnicos normativos en Colombia conserva su esencia, aunque se emita una reforma tributaria, ya que esta no tiene efectos sobre la forma de calcular el impuesto diferido.⁵

Es decir, que las normas gubernamentales de alguna manera tergiversan la realidad económica de las empresas con el fin de no afectar el recaudo de los tributos, sin embargo, la aplicabilidad de la técnica contable en algunos casos difiere y es por esta razón que se debe conocer en qué casos se da lugar al impuesto diferido.

La utilidad contable difiere de la renta fiscal por el tratamiento divergente que debe darse a diversas partidas en la contabilidad y en la declaración de renta. Algunas de las diferencias que se presentan entre una y otra son las que originan el impuesto de renta

⁵ MAYA HERRERA, Juan David. Impuesto diferido: ley de reforma tributaria no cambia su metodología de cálculo. Citado en 15 de febrero del 2.017. Actualizado en febrero 15 de 2.017. Disponible en Internet: <http://actualicese.com/actualidad/2017/02/15/impuesto-diferido-ley-de-reforma-tributaria-no-cambia-su-metodologia-de-calculo/>.

diferido, bien sea porque generan un mayor o un menor pago de impuesto, y se conocen como diferencias temporarias, porque se revierten en años posteriores al del origen, y hay otras diferencias que son permanentes o definitivas pues nunca se revierten en el tiempo.⁶

En conclusión, el grupo de investigación considera que los contadores públicos requieren estar constantemente actualizados e informados, estando así en contacto con el dinamismo económico y las necesidades globales, siendo importante conocer los rubros o partidas que generen diferencias entre las bases fiscales y contables en el cálculo del impuesto diferido, para que de esta manera todas las compañías conozcan su realidad económica, con base en análisis financieros.

Este proyecto de investigación está interesado en el proceso de convergencia internacional, buscando así identificar las diferencias en la gestión, determinación y presentación del impuesto diferido establecido entre la norma fiscal y la contable.

⁶ VARGAS RESTREPO, Carlos Mario. Contabilidad tributaria. Capítulo 5: Impuesto diferido de renta. Bogotá D.C. Ecoe Ediciones, 2011. p. 95.

1. PARTIDAS QUE GENERAN DESIGUALDAD ENTRE BASES CONTABLES Y FISCALES PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO EN LA EMPRESA CAFÉ Y COMPAÑÍA S.A.S DE PEREIRA

1.1. CONSIDERACIONES GENERALES Y RESULTADOS DE LA COMPAÑÍA A 31 DICIEMBRE DE 2014

1.1.1. Consideraciones generales de la empresa

Café y Compañía es en esencia una empresa industrial, tiene activos fijos representativos debido a que posee infraestructura propia e involucra maquinaria y equipo especializado en sus procesos de fabricación.

Su actividad principal es la fabricación de un alimento, por lo cual las materias primas e insumos son los rubros más representativos en su estructura de costos. La mayor parte de la plantilla de personal en producción es fija, solo una pequeña proporción del personal en planta fluctúa con base en el nivel de producción. Al ser un producto perecedero y sin estacionalidades marcadas en su consumo, la rotación de los inventarios es alta.

La principal materia prima y componente del costo es un commodity (café) cuya cotización fluctúa constantemente en mercados bursátiles y en mercados internos tradicionales. Esta y otras materias primas e insumos son adquiridas a proveedores nacionales y extranjeros, es decir, también se hace importación.

Tiene tres unidades de negocio:

- Fabricación/envasado y comercialización de café en marcas de terceros
- Fabricación/envasado y comercialización de café en marca comercial propia: Café Mariscal.

- Maquila en tostado, molienda y empaque de café.

Su portafolio de producto se divide en dos categorías:

- Café Molido
- Café Soluble (Instantáneo)

Sus principales clientes son grandes comercializadores de consumo masivo, cuyo hábito de compra es a crédito, no superior a 90 días. Sus altos volúmenes de compra implican para la empresa una alta inversión en Cartera.

Para garantizar el abastecimiento eficaz de los requerimientos de sus clientes en marcas de terceros, la inversión y la administración de los inventarios constituye uno de sus procesos clave.

Los canales de comercialización que utiliza son: grandes cadenas (supermercados independientes), tienda a tienda, institucional, tele mercadeo y exportaciones. La administración de esos canales hace que la empresa tenga una amplia base de clientes (+ de 1000), sin embargo, los 10 clientes principales representan más del 80% de las ventas.

La empresa posee relaciones con sus acreedores de muy largo plazo, su política de compra de materias primas no contempla plazos de pago superiores a 60 días. Los pasivos corrientes corresponden principalmente al giro ordinario del negocio.

Los pasivos de largo plazo, en su mayoría, se encuentran en condiciones especiales (tasas por debajo de las comerciales y plazos más largos), producto de un proceso de reestructuración dentro de los lineamientos de la Ley 550 de 1999. El acogerse a esta ley implica reportar información financiera a organismos de control de manera frecuente, con una periodicidad trimestral, además, mientras el acuerdo esté vigente la empresa reportará resultados a un comité de vigilancia que lo integran los acreedores.

En conclusión, tiene mayores exigencias y controles que las otras empresas similares.

1.1.2. Resultados a diciembre de 2014 aplicando normatividad 2649 – 2650 de 1993.

El estado financiero (balance general) con corte a 31 de diciembre de 2014 bajo los parámetros del 2649 – 2650 de 1993 es el punto de partida para iniciar la convergencia a normas internacionales.

Como se muestra a continuación estos eran los resultados a la fecha, en Café y Compañía S.A.S.:

Ilustración 1: Balance General

CAFÉ Y COMPAÑÍA S.A.S CAFÉ&CO S.A.S	
NIT 891.410.182-4	
BALANCE GENERAL	
A DICIEMBRE 31 DEL 2014	
ACTIVO.	
Disponible	
Caja-bancos	514.479.527
Deudores	
Clientes	1.887.467.850
Anticipos y Avances	25.888.245
Anticipo de Impuestos	13.729.663
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	5.176.270
Deudores Varios	1.049.740
Provisión clientes	(13.109.869)
Total Deudores	1.920.201.899
Inventarios	
Materias Primas	930.275.978
Producción en Proceso	40.660.541

Productos Terminados	338.998.668
Mcias no Fab. Empresa	68.333
Total Inventarios	1.310.003.520
Otros Activos Corrientes	
Gastos Pag. Por anticipado	5.679.001
Inversiones	14.063.202
Total Otros Activos Corrientes	19.742.203
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3.764.427.149
Propiedad Planta y Equipo	
Terrenos	539.931.090
Construcciones y Edificaciones	925.006.826
Maquinaria y Equipo	988.857.756
Equipo de Oficina	232.678.297
Equipo de Transporte	231.184.915
Equipo Computación y Comunicación	153.671.563
Depreciación Acumulada	(1.457.235.506)
Total Propiedad Planta y Equipo	1.614.094.941
Otros Activos	
Marcas	102.737.498
Licencias	(0)
Otros Activos	2.084.493.923
Valorizaciones	15.584.149.197
Total Otros activos	17.771.380.617
TOTAL ACTIVO	23.149.902.707
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
Obligaciones Financieras	105.296.052
Proveedores	1.321.791.392
Costos y Gastos Por Pagar	219.306.572
Impuestos	1.103.039.763
Retenciones y Aportes de nomina	25.702.617

Obligaciones Laborales	113.809.266
Anticipos y Avances Recibidos	334.903.458
Total Pasivo Corriente	3.223.849.120
PASIVO NO CORRIENTE	
Obligaciones Financieras	1.983.140.743
Acreedores Varios	217.460.049
Proveedores	144.805.621
Costos y Gastos Por Pagar	1.157.859.285
Total Pasivo No corriente	3.503.265.698
TOTAL PASIVO	6.727.114.818
PATRIMONIO	
Capital social	1.349.000.000
Reservas Obligatorias	90.559.741
Revalorización Patrimonio	1.388.317.364
Resultado Ejercicios Anteriores	(3.777.523.349)
Superávit Valorizaciones	15.584.149.196
Resultado del Ejercicio	1.788.284.936
Total Patrimonio	16.422.787.888
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	23.149.902.707

Fuente: Anexos Estados Financieros a diciembre 31 de 2.014. Tomado de la empresa Café y Compañía S.A.S Café &CO S.A.S.

1.2. HOJA DE TRABAJO

Durante el proceso se diseñó una hoja de trabajo específicamente para Café y Compañía S.A.S. con el fin de identificar y registrar las partidas que generaban cambios al convergir a normas internacionales.

La dinámica de la hoja de trabajo es partir de los saldos bajo los parámetros de la normativa 2649 – 2650 de 1993 a 31 de diciembre de 2014, seguido de la columna conformada por los débitos y créditos de los “ajustes por convergencia”. Estos son los que se generan por las partidas que afectan directamente el patrimonio, por lo que se estableció como medida para su registro:

- Las normas que le son aplicables
- La definición y ajuste de las políticas contables al nuevo marco normativo
- La revisión de saldos y procedimientos contables actuales
- Finalmente, se identifica y realiza los ajustes y reclasificaciones que exija del proceso.

Los ajustes por convergencia a NIIF surgen en el proceso de reconocimiento y medición de sus activos, pasivos y patrimonio conforme al nuevo marco normativo.

Conforme se ajustan los saldos, se pasa a organizar las partidas por “reclasificaciones” éstas corresponden a valores que se deben justificar por separado en el estado de situación financiera y que difieren en su gran mayoría a las partidas que se contemplaban bajo la estructura del PUC Resolución 1515 de 2001 y 890 de 2004. Por lo que se hace necesario reclasificar dichas partidas dentro de las cuentas correspondientes, sin afectar resultados.

Finalmente se llega al saldo en NIIF para pymes.

A continuación, se muestra la hoja de trabajo realizada en Café y Compañía S.A.S:

Ilustración 2: Hoja de Trabajo

CAFÉ Y COMPAÑÍA S.A.S. - CAFÉ& CO S.A.S							
HOJA DE TRABAJO CONVERSIÓN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014							
<u>Activos</u>	<u>Local</u>	<u>Ajustes por convergencia</u>		<u>Ajustes por reclasificaciones</u>		<u>Saldo NIF</u>	diferencia
		<u>Dr</u>	<u>Cr</u>	<u>Dr</u>	<u>Cr</u>		
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo y equivalentes al efectivo	514.479.527,24					514.479.527	-
Caja	9.283.676,47				9.283.676	-	
Bancos	505.195.850,77				505.195.851	-	
Equivalentes al efectivo	-			514.479.527		514.479.527	
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	1.920.201.898,65					1.899.122.398	- 21.079.501
Clientes	1.887.467.849,64					1.887.467.850	
Anticipos y avances	25.888.245,00				19.409.967	6.478.278	
Anticipo impuesto de renta	13.729.663,24				13.729.663	-	
Cuenta por cobrar a trabajadores	5.176.270,00					5.176.270	
Deudores varios	1.049.740,00				1.049.740	-	
Provision cartera	-	13.109.869,23				-	
Inventarios	1.310.003.520,96					1.329.413.488	19.409.967
Materia prima	930.275.978,91					930.275.979	
Producto en proceso	40.660.541,00					40.660.541	
Producto terminado	338.998.668,05					338.998.668	
Mcia no fabricada por la empresa	68.333,00					68.333	
Anticipos para compra inventarios					19.409.967	19.409.967	
Activos por impuestos sobre ganancias corrientes						13.729.663	13.729.663
Anticipo impuesto de renta	-				13.729.663	13.729.663	
	-						
Otros activos corrientes (financieros y no financieros)	19.742.203,59					20.434.485	692.282
Depositos en carteras colectivas	-					-	
Cdt's	-					-	
Cedula capitalizacion	14.000.000,00	13.705.744	14.000.000			13.705.744	
Acciones	63.202,59				63.203	-	
Gastos pagados por anticipado	5.679.001,00					5.679.001	
Deudores varios					1.049.740	1.049.740	
Total activo corriente	3.764.427.150,44					3.777.179.561	12.752.411

Propiedad planta y Equipo	1.614.094.941,37				7.758.629.188	6.144.534.247
Terrenos	220.449.999,98	-		1.709.150.000	1.929.600.000,00	
Ajuste por inflacion terrenos	319.481.090,00				319.481.090	0
Construcciones y edificaciones	487.853.877,57	2.944.798.412	86.998.533		48.642.228	3.297.011.527,94
Ajuste por inflacion construcciones y edifica	437.152.948,29		437.152.948			-
Maquinaria y equipo	471.599.710,90	2.615.142.481	806.232.991			2.280.509.201
Ajuste por inflacion maquinaria y equipo	517.258.045,00		517.258.045			-
Equipo de oficina	142.005.721,00			164.902.090	193.875.241	113.032.570
Ajuste por inflacion equipo de oficina	90.672.576,00				90.672.576	-
Equipo de transporte	60.051.458,91	291.360.527	242.411.986			109.000.000
Ajuste por inflacion equipo de transporte	171.133.457,00		171.133.457			0
Equipo de computacion y comunicacion	121.732.572,00			35.460.073	127.716.755	29.475.890
Ajuste por inflacion computacion y comunic	31.938.991,00				31.938.991	-
Anticipos para adquisicion de PPyE						-
Depreciaciones	-	1.457.235.506,28	1.135.643.510	321.591.996		-
Propiedades de inversion	-					8.039.713.901
Terrenos	-			7.025.085.504		7.025.085.504
Construcciones y edificaciones	-			1.014.628.397		1.014.628.397
Ajuste por inflacion construcciones y edificaciones						
Intangibles	17.771.380.615,43					3.605.840.738
Marcas	84.747.786,51	3.521.092.951		-		3.605.840.737
Ajuste por inflacion marca	17.989.710,00		17.989.710			0
Concesiones y Franquicias	60.353.800,00			40.564.996		100.918.796
Ajustes por inflacion concesiones y f	40.564.995,71				40.564.996	-
Amortización Acumulada concesiones	-					(100.918.796)
Licencias	15.776.748,00			283.671		16.060.419
Ajustes por inflacion Licencias	283.671,00				283.671	-
Amortización acumulada Licencias	-					(16.060.419)
Otros activos	2.084.493.922,00				2.084.493.922	-
Valorizaciones	15.584.149.196,92		8.209.882.034		7.374.267.162	0
Otros activos no corrientes (financieros y no financieros)						333.109
Acciones				333.108,59		333.109
Total activo no corriente	19.385.475.556,80					19.404.516.936
TOTAL ACTIVO	23.149.902.707,24					23.181.696.498
Pasivo						
Pasivos financieros	105.296.052,36					105.296.052,36
Bancos	105.296.052,36					105.296.052,36
Compañías de financiamiento	-					-

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	3.222.203.850,71			1.766.338.868,50	-	1.455.864.982
Proveedores	1.321.791.392,00			1.321.791.392,00		
Costos y gastos por pagar	219.306.572,00		109.662.554	-		109.644.018,50
Acreedores varios	217.460.049,00		217.460.049			-
Retenciones y aportes de nomina	25.702.617,00		25.702.617			-
Impuestos	1.103.039.762,71		1.103.039.763			-
Anticipo de clientes	334.903.458,00					334.903.458,00
Pasivos por impuestos corrientes	-			1.103.039.762,71		1.103.039.763
Impuesto a las ventas por pagar				78.570.000		78.570.000,00
Impuesto acuerdo de pago				494.804.288		494.804.287,77
Retencion en la fuente				6.705.000		6.705.000,00
Retencion Cree				9.029.000		9.029.000,00
Retencion iva Reg. Simplificado				71.000		71.000,00
Industria y comercio por pagar				17.092.000		17.092.000,00
Impuesto de renta				322.519.820		322.519.819,94
Impuesto Cree				174.248.655		174.248.655,00
Beneficios a los empleados	113.809.265,60			139.511.882,60		25.702.617
Salarios	1.919.331,60					1.919.331,60
Cesantias	75.642.373,00					75.642.373,00
Intereses a las cesantias	8.490.824,00					8.490.824,00
Vacaciones	27.756.737,00					27.756.737,00
Prima	-					-
Retencion y aportes de nomina				25.702.617		25.702.617,00
Otros Pasivos corrientes	-			235.343.427,00		235.343.427
Otros costos y gastos por pagar		353.015.141		588.358.568,00		235.343.427,00
PASIVO CORRIENTE	3.441.309.168,67			3.349.529.993,17	-	91.779.176
Pasivos financieros	1.983.140.743,00			2.200.600.792,00		217.460.049
Bancos	1.983.140.743,00					1.983.140.743,00
Compañías de financiamiento	-					-
Obligaciones financieras personas Naturales				217.460.049		217.460.049,00
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1.302.664.906,62			144.805.621,00	-	1.157.859.286
Proveedores	144.805.621,00					144.805.621,00
Costos y gastos por pagar	1.157.859.285,62		1.157.859.286			-
Acreedores varios						-
Otros Pasivos No corrientes				594.437.559		594.437.559
Acreedores varios						-
Otros costos y gastos por pagar		84.725.713		679.163.272		594.437.558,74
Pasivo por Impuesto Diferido			1.560.285.693			1.560.285.693
PASIVO NO CORRIENTE	3.285.805.649,62			4.500.129.665		1.214.324.016
TOTAL PASIVO	6.727.114.818,29			7.849.659.658,3		1.122.544.840

Patrimonio									
Capital social		1.349.000.000,00						1.349.000.000	-
	Capital suscrito y pagado	1.349.000.000,00						1.349.000.000	
Reservas		90.559.741,16						90.559.741	-
	Reservas obligatorias	90.559.741,16						90.559.741	
	Reservas estatutarias	-						-	
	Reservas ocasionales	-						-	
Resultado del ejercicio		1.788.284.935,52						-	- 1.788.284.936
	Utilidad del ejercicio	1.788.284.935,52			1.788.284.936			-	
Ganancias acumuladas		3.777.523.349,01						13.892.477.097	17.670.000.446
	Utilidad acumulada	3.777.523.349,01					3.777.523.349	-	
	Utilidad (pérdida) Acumulada	-			3.777.523.349		1.788.284.936	(1.989.238.413)	
	Ajustes por convergencia NIIF	-	1.560.589.949	17.442.305.460			-	15.881.715.511	
								-	
Superavit		16.972.466.561,28						-	- 16.972.466.561
	Superavit valorizaciones	15.584.149.196,92	15.584.149.197					-	
	Revalorizacion del patrimonio	1.388.317.364,36	1.388.317.364					-	
TOTAL PATRIMONIO		16.422.787.888,95						15.332.036.839	- 1.090.751.050
								-	
TOTAL PASIVO + PATRIMIO		23.149.902.707,24	29.505.650.858	29.505.650.858	19.040.201.286	19.040.201.285		23.181.696.497	31.793.790

Fuente: Anexos Estados Financieros a Diciembre 31 de 2. 014. Tomado de la empresa Café y Compañía S.A.S Café &CO S.A.S

1.3. RECLASIFICACIONES Y AJUSTES POR CONVERGENCIA BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Ilustración 3: Ajustes por reclasificaciones.

CAFÉ Y COMPAÑÍA S.A.S- CAFÉ& CO S.A.S		
RESUMEN RECLASIFICACIONES PARA CONVERSIÓN BALANCE INICIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014		
R1. Se reclasifica Caja y bancos a Efectivo y equivalentes al efectivo ya que son activos fácilmente convertibles en efectivo y sus equivalentes y la normativa en NIIF sugiere catalogarlos así:		
DISPONIBLE		
DB Efectivo y Equivalentes del Efectivo	514.479.527	
CR Caja		9.283.676
CR Bancos		505.195.851
	514.479.527	514.479.527
R2. Se reclasifica los Anticipos a proveedores (En deudores) hacia Anticipos para adquisición de Inventarios ya que los anticipos se deben registrar directamente en la cuenta por la cual se generó el anticipo		
ANTICIPOS PARA COMPRA DE INVENTARIOS		
DB Anticipo adquis inventario Compras Nacionales	19.409.967	
CR Deudores - Anticipos (133005)		19.409.967
	19.409.967	19.409.967
R3. Se reclasifica anticipos de impuestos (en Deudores) hacia Activos por impuesto sobre ganancias corrientes ya que los anticipos se deben registrar en él cuenta en que se generan		
DB. Anticipo al impuesto de renta - siguiente periodo fiscal	13.729.663	
CR Deudores - Anticipo impuesto de renta (135505)		13.729.663
	13.729.663	13.729.663
R4. Se reclasifica deudores varios a otros activos corrientes		
DB. Otros activos corrientes	1.049.740	
CR. Deudores varios (138020)		1.049.740
	1.049.740	1.049.740
R5. Se reclasifican las acciones desde Otros activos corrientes a otros activos no corrientes ya que corresponden a activos que no rotan constantemente		
DB. Acciones (120540)	63.203	
DB. Acciones (120540)	269.906	

CR Valorizaciones (190501)		269.906
CR Ajuste por inflación(120599)		55.903
CR. Acciones Otros activos corrientes		7.300

333.109	333.109
----------------	----------------

R6. Se reclasifica a terrenos desde ajuste por inflación y valorización, se toma el valor razonable de este activo, por lo cual se genera una valorización.

TERRENOS

DB Terrenos	1.389.668.910	
DB Terrenos	319.481.090	
CR Ajuste por inflación lote villa olímpica (150499)		319.481.090
CR Valorizaciones (191004)		1.389.668.910

1.709.150.000	1.709.150.000
----------------------	----------------------

R7. Se reclasifica Construcciones y edificaciones a propiedades de inversión (Local Novacentro) ya que corresponde a propiedades de la empresa que no son destinadas para la producción como tal, sino que son locales que se rentan a terceros generando ingresos no operacionales para la compañía.

DB. Propiedades de inversión	48.642.228	
CR. Construcciones y edificaciones (151605)		48.642.228

48.642.228	48.642.228
-------------------	-------------------

R8. Se Reclasifica a Equipo de oficina desde ajuste por inflación, valorización y depreciación, de acuerdo a la política contable empleada en la empresa, se toma el valor razonable de dichos activos generando una valorización

EQUIPO DE OFICINA

DB Equipo de oficina	74.229.514	
DB Equipo de oficina	90.672.576	
CR Equipo de oficina(1524)		139.911.173
CR Equipo de oficina(1524)		53.964.068
CR Ajuste por inflación(152499)		90.672.576
DB Depreciación(159215)	139.911.173	
DB Ajuste por inflación Depreciación(159299)	53.964.068	
CR Valorizaciones(191016)		74.229.514

358.777.331	358.777.331
--------------------	--------------------

R9. Se Reclasifica a Equipo de Comunicación desde ajuste por inflación, valorización y depreciación, de acuerdo a la política contable empleada en la empresa, se toma el valor razonable de dichos activos generando una valorización

EQUIPO DE COMUNICACIÓN		
DB Equipo de comunicación	3.521.082	
DB Equipo de comunicación	31.938.991	
CR Equipo de comunicación(1528)		124.544.124
CR Equipo de comunicación(1528)		3.172.632
CR Ajuste por inflación(152899)		31.938.991
DB Depreciación(159220)	124.544.124	
DB Ajuste por inflación Depreciación(159299)	3.172.632	
CR Valorizaciones(191020)		3.521.082
	163.176.828	163.176.828
R10. Se Reclasifica a Terreno en <u>Propiedades de inversión</u> desde ajuste por inflación ya que dicho activo no pertenece al desarrollo de la activos social sino que se tiene para generar utilidades no operacionales, la valorización de acuerdo a la política contable empleada en la empresa, se toma el valor razonable de dichos activos generando una valorización		
TERRENO		
DB Terreno Lote villa dallys	5.396.576.807	
CR Valorizaciones(191004)		5.396.576.807
	5.396.576.807	5.396.576.807
R11. Se Reclasifica Construcciones y edificaciones en <u>Propiedades de inversión</u> desde valorización, de acuerdo a la política contable empleada en la empresa, se toma el valor razonable de dichos activos generando una valorización y no son parte de la actividad principal de la empresa.		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		
DB Construcciones Casa villa dallys	477.706.774	
DB Construcciones Finca villa dallys	25.936.397	
DB Terreno Local novacentro	6.357.772	
CR Valorizaciones casa villa dallys(191004)		477.706.774
CR Valorizaciones finca villa dallys(191004)		25.936.397
CR Valorizaciones local novacentro(191004)		6.357.772
	510.000.943	510.000.943
R12. Se reclasifica Otros activos a <u>propiedades de inversión</u>, correspondiente a activos que no están destinados a la producción sino a generar ingresos no operacionales.		
DB. Propiedades de inversión Otros activos Terrenos	1.363.100.765	
DB. Propiedades de inversión Otros activos Terrenos	265.407.932	
DB. Propiedades de inversión Otros activos casa	455.985.226	
CR. Otros activos (189595) incluidos ajustes por inflación		2.084.493.923
	2.084.493.923	2.084.493.923

R13. Se reclasifica Ajustes por inflación a Concesiones y Franquicias y a Licencias, los ajustes por inflación ya no se manejan dentro de las normas internacionales, por lo cual se reclasifican.

DB. Concesiones y Franquicias	40.564.996	
CR. Ajuste por inflación Concesiones y Franquicias		40.564.996
DB. Licencias	283.671	
CR. Ajustes por inflación Licencias		283.671
	40.848.667	40.848.667

R14. Se reclasifica cuentas por pagar costos y gastos por pagar a otros pasivos corrientes, ya que no se identificaban a que correspondían dichos saldos por lo que al revisar se determinó que correspondían a otros costos y gastos por pagar a largo plazo

DB. Costos y gastos por pagar C.P.	109.662.554	
DB. Cuentas por pagar Largo Plazo	1.157.859.286	
CR. Otros costos y gastos por pagar L.P (Intereses Dian 80%)		679.163.272
CR. Otros pasivos corrientes Cuentas por pagar Intereses Dian 20% (233596)		588.358.568
	1.267.521.839	1.267.521.840

R15. Se reclasifica cuentas por pagar acreedores varios a Pasivos financieros Largo Plazo con personas naturales, ya que corresponden a saldos del acuerdo de reestructuración en el que se encuentra Café y Co con duración considera dentro de las políticas contables "largo plazo"

DB. Otros pasivos No corrientes Acreedores varios	217.460.049	
CR. Obligaciones financieras con Personas Naturales L.P.		217.460.049
	217.460.049	217.460.049

R16. Se reclasifica cuentas por pagar retenciones y aportes de nómina a Beneficios empleados, de acuerdo a la normativa internacional se reclasifican saldos.

DB. Retenciones y aportes de nómina (2370)	25.702.617	
CR. Beneficios empleados		25.702.617
	25.702.617	25.702.617

R17. Se reclasifica cuentas por pagar impuestos a impuestos corrientes

DB. Impuestos	1.103.039.763	
---------------	---------------	--

CR. Impuesto a las ventas por pagar	78.570.000	
CR. Impuesto acuerdo de pago	494.804.288	
CR. Retención en la fuente	6.705.000	
CR. Retención Cree	9.029.000	
CR. Retención iba Reg. Simplificado	71.000	
CR. Industria y comercio retenido	17.092.000	
CR. Impuesto de renta	322.519.820	
CR. Impuesto Cree	174.248.655	
	1.103.039.763	1.103.039.763

R18. Se reclasifica Resultado de ejercicios anteriores a utilidad (perdida) acumulada, correspondiente a periodos pasados.

DB. Utilidad (Perdida) acumulada	3.777.523.349	
CR. Resultado de ejercicios anteriores		3.777.523.349
	3.777.523.349	3.777.523.349

R19. Se reclasifica Resultado del ejercicio a utilidad (perdida) acumulada

DB. Utilidad (Perdida) del Ejercicio	1.788.284.936	
CR. Utilidad (Pérdida) Acumulada		1.788.284.936
	1.788.284.936	1.788.284.936

Fuente: Notas a los EEFF. Tomado de la empresa Café y Compañía S.A.S Café &CO S.A.S

Ilustración 4: Ajustes por convergencia.

CAFÉ Y COMPAÑÍA S.A.S- CAFÉ& CO S.A.S

RESUMEN AJUSTES POR CONVERGENCIA

BALANCE INICIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

C1. Se ajusta por convergencia provisión de cartera hacia Utilidad (Perdida) acumulada

La gerencia concluye que el saldo de la provisión que trae COLGAP no presenta evidencia objetiva que este grupo de activos tenga posibilidad de impago, al corte no se encontró ningún saldo de cartera que represente riesgo inminente de no pago, por lo cual es ajustada como consecuencia del proceso de convergencia

UTILIDAD (PERDIDA) ACUMULADA

DB Provisión cartera (139905)	13.109.869	
CR Resultados Acumulados Ajustes por convergencia		13.109.869
	13.109.869	13.109.869

C2. Se ajusta por convergencia la cedula de capitalización por la utilización del costo amortizado por el método de interés efectivo

Se utiliza como tasa de referencia el DTF a diciembre 31 de 2014, ya que es un activo financiero que tiene como propósito un ahorro, el cual no genera interés pero tiene una probabilidad de ganar un premio.

Fecha de corte ESFA	31/12/2014	
Valor nominal Cedula de capitalización	14.000.000	
Plazo para redimir el título	6 Meses	
Tasa de reconocimiento del mercado (DFT)	4,34%	EA
	0,3547%	MV

Se descuenta el valor futuro con la TIR mes vencido por estar tomando como períodos meses

VALORACION

Plazo para vencimiento del título		6 meses
Valor futuro a recibir	14.000.000	
Valor actual	13.705.744	
Libros	14.000.000	
Ajuste por valoración	294.256	

Ajustes para llevar a NIIF Pymes por valoración:

DB. Instrumentos financieros corto plazo	13.705.744	
DB Resultados Acumulados Ajustes por convergencia	294.256	
Cr. Inversiones temporales (122005)		14.000.000
	14.000.000	14.000.000

C3. Se ajusta por convergencia a construcciones y edificaciones desde ajuste por inflación, valorización y depreciación, se toma el valor en libros y se ajusta a su valor razonable.

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES

DB Construcciones y Edificaciones	2.507.645.463	
DB Construcciones y Edificaciones	437.152.948	
CR Construcciones y Edificaciones		86.998.533
CR Ajuste por inflación (151699)		437.152.948
DB Depreciación(159205)	86.998.533	
CR Valorizaciones(191008)		2.496.770.648
CR Resultados Acumulados Ajustes por convergencia		10.874.815
	3.031.796.945	3.031.796.945

C4. Se ajusta por convergencia a Maquinaria y equipo desde ajuste por inflación, valorización y depreciación, se toma el valor en libros y se ajusta a su valor razonable.

MAQUINARIA Y EQUIPO

DB Maquinaria y equipo	2.097.884.436	
DB Maquinaria y equipo	517.258.045	
CR Maquinaria y equipo(152001)		317.650.019
CR Maquinaria y equipo(152001)		488.582.972
CR Ajuste por inflación(152099)		517.258.045
DB Depreciación(159210)	317.650.019	
DB Ajuste por inflación Depreciación(159299)	488.582.972	
CR Valorizaciones(191012)		2.090.142.886
CR Resultados Acumulados Ajustes por convergencia		7.741.550
	3.421.375.472	3.421.375.472

C5. Se ajusta por convergencia a Equipo de transporte desde ajuste por inflación, valorización y depreciación, se toma el valor en libros y se ajusta a su valor razonable.

EQUIPO DE TRANSPORTE

DB Equipo de transporte	120.227.070	
-------------------------	-------------	--

DB Equipo de transporte	171.133.457	
CR Equipo de transporte(1540)		143.658.269
CR Equipo de transporte(1540)		98.753.717
CR Ajuste por inflación(154099)		171.133.457
DB Depreciación(159235)	143.658.269	
DB Ajuste por inflación Depreciación(159299)	98.753.717	
CR Valorizaciones(191032)		119.855.259
CR Resultados Acumulados Ajustes por convergencia		371.811
	533.772.513	533.772.513
C6. Se Ajusta a Marcas desde Intangibles y valorización, ajustes por inflación, se toma el valor en libros y se ajusta a su valor razonable.		
MARCA		
DB Marca	3.503.103.241	
DB Marca	17.989.710	
CR Valorizaciones (199525)		3.503.113.241
CR Ajuste por inflación(161099-162099)		17.989.710
DB Resultados Acumulados Ajustes por convergencia	10.000	-
	3.521.102.951	3.521.102.951
C7. Se ajusta diferencia en Costos y gastos por pagar intereses DIAN, ya que dicho saldo fue condonado por dicha entidad		
DB Otros costos y gastos por pagar	353.015.141	
CR Resultados Acumulados Ajustes por convergencia		353.015.141
	353.015.141	353.015.141
C8. Se ajusta diferencia en gastos por pagar L.P. intereses acuerdo ley 550, saldos que a la fecha no se deben.		
DB Otros costos y gastos por pagar L.P	84.725.713	
CR Resultados Acumulados Ajustes por convergencia		84.725.713
	84.725.713	84.725.713
C9. Se ajusta Cálculo del impuesto Diferido, calculado a partir de las valorizaciones que se generaron en el proceso de convergencia en los activos tangibles e intangibles de la compañía, conformando el 10% de la diferencia entre su valor en libros y su avalúo.		

DB Resultados Acumulados Ajustes por convergencia	1.560.285.693	
CR Pasivo por impuesto diferido		1.560.285.693
	1.560.285.693	1.560.285.693
C10. Se ajusta por convergencia a Utilidad (Perdida) acumulada desde superávit de valorizaciones		
UTILIDAD(PERDIDA)ACUMULADA		
DB Superávit de valorizaciones(380505-381004-381008-381012-381016-381020-381032-389501-389525)	15.584.149.197	
CR Resultados Acumulados Ajustes por convergencia		15.584.149.197
	15.584.149.197	15.584.149.197
C11. Se ajusta por convergencia a Utilidad (Perdida) acumulada desde Revalorización del patrimonio		
UTILIDAD(PERDIDA)ACUMULADA		
DB Revalorización del patrimonio(340505-340510-340515-340520)	1.388.317.364	
CR Resultados Acumulados Ajustes por convergencia		1.388.317.364
	1.388.317.364	1.388.317.364
Resultados Acumulados Ajustes por convergencia	1.560.589.949	17.442.305.460
SUMAS IGUALES	29.505.650.858	29.505.650.858

Fuente: Notas a los EEFF. Tomado de la empresa Café y Compañía S.A.S Café &CO S.A.S

1.4. REVELACIONES Y PARTIDAS IMPORTANTES:

- NOTA 1. Información corporativa

La empresa Café y Compañía S.A.S.-CAFÉ&CO S.A.S., identificada con el Nit 891.410.182-4, con domicilio principal en la ciudad de Pereira, es una entidad

constituida bajo escritura pública No 0000199 del día 27 del mes de Enero del año 1982, tiene una duración indefinida.

La empresa se encuentra en Acuerdo de Reestructuración Económica (Ley 550 de 1999), protocolizado mediante la Escritura Pública No 3015 del 9 de junio de 2006 de la Notaría Primera de Círculo de Pereira.

La sociedad tiene como objeto social, la realización de cualquier actividad Civil o comercial lícita, entre estos las siguientes: a. La creación de factorías para tostar y moler café y su posterior transformación, industrialización, distribución y comercialización, ya sea de sus propios productos o de productos de otras empresas; b. La compraventa, importación y exportación de café tostado en grano y/o molido y/o soluble, de maquinaria y equipo relacionados con la actividad empresarial, así como de productos derivados del café y otros; c. El desarrollo de actividades derivadas de mandatos efectuados por personas naturales y jurídicas para la participación en negocios o actividades relacionadas con el objeto principal de la sociedad.

En ejecución del objeto social y sus actividades principales o subsidiarias, la sociedad podrá celebrar cualquier clase de contrato, convenio o acuerdos comerciales, ya sea con personas naturales, jurídicas, consorcios, uniones temporales o semejantes, de naturaleza pública, privada o mixta, tanto del orden municipal, departamental o nacional, así como con entidades, personas naturales, y personas jurídicas de carácter internacional.

- NOTA 2. Bases de preparación y medición:

El Estado de Situación Financiero de Apertura de Café y Compañía S.A.S- CAFÉ &CO S.A.S, para el periodo inicial del 01 de enero de 2015, se prepara de conformidad con las Normas Internacionales de información Financiera para Pymes (en adelante NIIF Pymes), emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés), así como las

interpretaciones emitidas por el comité de interpretaciones (CINIIF), reglamentadas en Colombia mediante el Decreto 3022 de 2013, que comprende el Marco técnico Normativo (MTN) aplicable al grupo 2, NIIF para Pymes.

Este Estado de Situación Financiera de Apertura ha sido preparado principalmente sobre las bases del costo histórico. Sin embargo, en algunos casos se aplica las bases del valor razonable y costo amortizado por el método de interés efectivo con base en lo descrito en las políticas contables establecidas para CAFÉ Y COMPAÑÍA S.A.S –CAFÉ&CO S.A.S.

Además, es presentado en Pesos Colombianos, que a la vez es la moneda funcional y la moneda de presentación.

Café y Compañía S.A.S. – CAFÉ&CO S.A.S presenta sus activos y pasivos clasificados en corrientes y no corrientes. Un activo se considera corriente si por su naturaleza o por decisión de la administración se tiene previsto venderlo o consumirlo en el siguiente periodo tomando como base la fecha de reporte en que se informa, los demás serán clasificados como activos no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando la empresa espera liquidar el pasivo dentro de su ciclo normal de operación o si tiene la decisión de liquidarlo dentro del siguiente periodo anual tomando como base la fecha de reporte en que se informa, de lo contrario será clasificado como Pasivo no corriente.

- NOTA 3. políticas contables significativas:

La totalidad de las políticas contables aplicadas en este reporte de información financiera se encuentran consignadas en el documento: “Políticas contables de CAFÉ Y COMPAÑÍA S.A.S-CAFÉ&CO S.A.S” preparado dentro del proceso de implementación de las NIIF para Pymes y tiene como base principal lo dispuesto en el Marco Técnico Normativo del Decreto 3022 de 2013. Recopilado en el 2420 – 2496 de 2013 Cada una de las políticas contables que hacen parte del documento anteriormente citado contempla el siguiente esquema de contenido:

1. Consideraciones básicas de la política.
2. Definición de política de reconocimiento inicial.
3. Métodos de medición del reconocimiento inicial y medición posterior.
4. Información a revelar.
5. Método de medición en el Estado de Situación Financiero de Apertura.

Las políticas contables más significativas se podrán identificar a lo largo de las revelaciones que se encuentran citadas junto a las diferentes cuentas de Activos y Pasivos que hacen parte integral de este Estado de Situación Financiera de Apertura y que se presentan a continuación.

- NOTA 4. Efectivo y equivalentes al efectivo.

El tratamiento de estas cuentas está reglamentado en la **Sección 11.** Instrumentos financieros Básicos, dentro del Marco Técnico Normativo (MTN)

No hay efectos prácticos en la transición de los Estados Financieros a NIIF Pymes con base en la política contable.

Al 1° de enero de 2015, se reportan los siguientes saldos:

Ilustración 5: Efectivo y equivalente al efectivo.

Efectivo	\$	9.283.676
Cuentas de Ahorro	\$	36.382.750
Cuentas Corrientes	\$	468.813.101
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$	514.479.527

Fuente: Notas a los EEFF. Tomado de la empresa Café y Compañía S.A.S Café &CO S.A.S

Como dato relevante se informa que a la fecha de reporte no se presentaron saldos en Carteras Colectivas ni recursos en Moneda Extranjera.

- NOTA 5. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

El tratamiento de estas cuentas está reglamentado en la Sección 11. Instrumentos financieros Básicos, dentro del Marco Técnico Normativo (MTN)

Se incluyen las siguientes cuentas: Cuentas por Cobrar a Clientes, Provisión para clientes, anticipos y avances y cuentas por cobrar a trabajadores.

Los anticipos y avances que hacen parte de este grupo corresponden a transacciones objeto de las relaciones comerciales excepto los que correspondan a adquisición de inventario, propiedad, planta y equipo e impuestos.

A criterio de la gerencia, los documentos cedidos en operaciones de factoring por tratarse de grandes superficies con altas calificaciones crediticias no son considerados activos financieros, es decir, el saldo reportado en las Cuentas por Cobrar a Clientes corresponde al valor neto descontado los documentos cedidos a los intermediarios financieros en operaciones de factoring, en consecuencia, no se reporta pasivo financiero por este concepto.

Para efectos de revelación se informa los saldos de los documentos cedidos a la fecha del reporte y que el pagador (Cliente) tenía pendiente de cancelar al operador de factoring, así:

Ilustración 6: Cuentas por cobrar comerciales

Factoring Bancolombia- Bancolombia S.A.	\$ 935.905.418
Jivesa S.A.	\$ 189.606.932
DOCUMENTOS CEDIDOS EN OPERACIONES DE FACTORING	\$ 1.125.526.242

Fuente: Notas a los EEFF. Tomado de la empresa Café y Compañía S.A.S Café &CO S.A.S

Por último, se informa que la provisión de cartera fue revisada teniendo en cuenta los informes detallados de cartera al corte del reporte y su aplicación con fines distintos a los fiscales. La gerencia concluye que el saldo de la provisión que traía

el Estado Financiero en COLGAAP no presenta evidencia objetiva que este grupo de activos tenga posibilidad de impago, al corte no se encontró ningún saldo de cartera que represente riesgo inminente de no pago, por lo cual es ajustada como consecuencia del proceso de convergencia.

- NOTA 6. Inventarios:

El tratamiento de estas cuentas está reglamentado en la Sección 13. Inventarios dentro del Decreto 3022 de 2013.

Considerando la actividad generadora de renta de la compañía, se determinan las partidas de inventario de la siguiente manera:

Al ser una empresa predominantemente industrial, se manejará inventario como resultado de compras directas

Los inventarios se valúan al menor entre el costo de adquisición o de fabricación, o el valor neto realizado. El costo es determinado utilizando el método de costos promedio.

Los inventarios se valúan utilizando el método del promedio ponderado y su costo incluye los costos directamente relacionados con la adquisición y aquellos incurridos para darles su condición y ubicación actual. El costo de los productos terminados comprender materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación.

La asignación unitaria correspondiente a todos los materiales directos se realizará con base en el costo promedio ponderado de un periodo de un (1) mes, esto implica que al menos 12 veces al año debe determinarse la valoración de inventarios y realizarse la imputación de costos por mercancía vendida. Este criterio obedece a que el café verde que es el principal componente del costo para la fabricación de café molido es una materia prima cotizada, es decir, su precio de compra es determinado por mercados bursátiles e históricamente el precio ha estado sometido a importantes fluctuaciones en su cotización. De similar manera,

en el café soluble a granel, que es el principal componente del costo para el envasado de café soluble, su precio depende de variables altamente volátiles, como la cotización del café verde y la tasa representativa del mercado peso/dólar. Dichas variables también han estado sometidas a importantes fluctuaciones en su cotización.

Por lo anterior, la empresa define como política que la confiabilidad aceptable para la valoración de todos sus inventarios y sus costos imputables a mercancía vendida se da a partir de una medición en un periodo no superior a un mes.

Finalmente se informa que como resultado del proceso de convergencia y para efectos de la presentación de la información financiera, el reporte de la cuenta de INVENTARIOS incluye los anticipos que sean resultado de compras de materias primas o productos terminados que serán disponibles para la venta.

Al 1° de enero de 2015, se reportan los siguientes saldos:

Ilustración 7: Inventarios

Materias Primas	\$	930.275.979
Producto en Proceso	\$	40.660.541
Productos Terminados (manufacturados)	\$	338.998.668
Mercancías no fabricadas por la empresa	\$	68.333
Anticipos para compra de Inventarios	\$	19.409.967
INVENTARIOS	\$	1.329.413.488

Fuente: Notas a los EEFF. Tomado de la empresa Café y Compañía S.A.S Café &CO S.A.S

- NOTA 7. Activos por impuestos sobre ganancias corrientes

En este grupo de activos se encuentran las retenciones realizadas por los clientes con cargo a impuestos. Para la fecha en que se informa, el monto corresponde a los anticipos para el Impuesto de Renta.

- NOTA 8. Otros activos (financieros y no financieros)

Este grupo de activos está conformado por: activos financieros como cédulas de Capitalización, deudores varios y activos no financieros como Gastos pagados por anticipado. Se clasificaron en corriente o no corriente con base en su vencimiento o disponibilidad para la venta.

Se utilizó para las cédulas de capitalización un modelo de costo amortizado para su reconocimiento utilizando el método del interés efectivo.

Se utilizó como tasa de referencia el DTF a diciembre 31 de 2014, ya que es un activo financiero que tiene como propósito un ahorro, el cual no genera interés, pero tiene una probabilidad de ganar un premio.

Fecha de corte ESFA	31/12/2014
Valor nominal Cedula de capitalización	14.000.000
Plazo para redimir el título	6 Meses
Tasa de reconocimiento del mercado (DFT)	4,34% EA
Valor Presente del Activo Financiero	13.705.744

Respecto a los gastos pagados por anticipado, estos corresponden a las pólizas de seguro que tiene contratada la empresa para cubrir los riesgos inherentes al desarrollo de su objeto social, a la fecha de este reporte financiero su monto es \$5.679.001. Finalmente se revela que el monto por Deudores varios corresponde a \$ 1.049.740.

- NOTA 9. Propiedad, planta y equipo

El tratamiento de estas cuentas está reglamentado en la Sección 17. Propiedades, Planta y Equipo, dentro del Marco Técnico Normativo (MTN) del Decreto 3022 de 2013.

Los valores atribuidos a los Activos en el Estado de Situación Financiera de Apertura corresponden al Valor Razonable obtenido de Avalúos técnicos certificados realizados con una vigencia de 90 días de la fecha del reporte.

A partir de la fecha de transición, los activos vinculados a propiedad, planta y equipo serán depreciados mediante el método de línea recta durante el tiempo remanente de vida útil.

A partir la convergencia a NIIF, se presentarán unas diferencias entre el valor reconocido por Propiedad, planta y Equipo y sus bases fiscales reconocidas en el estatuto tributario aplicable en la república de Colombia. Su principal variación radica en la medición de la depreciación futura.

Al 1° de enero de 2015, se reportan los siguientes saldos:

Ilustración 8: Propiedad, planta y equipo.

Tipo de Activo	Valor a la fecha del Reporte del ESFA	Vida útil remanente promedio
Terrenos	\$ 1.929.600.000	N.A.
Construcciones y Edificaciones	\$ 3.297.011.528	40 años
Maquinaria y Equipo	\$ 2.280.509.201	10 años
Equipo de Oficina	\$ 113.032.570	5 años
Equipo de Transporte	\$ 109.000.000	3 años
Equipo de cómputo y comunicación	\$ 29.475.890	3 años
Anticipos para compra de Prop. Planta y Equipo.	\$ -	N.A
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 7.758.629.189	

Fuente: Notas a los EEFF. Tomado de la empresa Café y Compañía S.A.S Café &CO S.A.S

- NOTA 10. Propiedades de inversión

El tratamiento de estas cuentas está reglamentado en la Sección 16. Propiedades de Inversión, dentro del Marco Técnico Normativo (MTN) del Decreto 3022 de 2013.

Están dentro de este grupo de activos los siguientes:

- Lote de terreno No 2, Villa Dallys. Matrícula Inmobiliaria: 290-189265
- Local Comercial No 121 C.C. Novacentro. Matrícula Inmobiliaria: 290-81101

Los valores atribuidos a los Activos en el Estado de Situación Financiera de Apertura corresponden al Valor Razonable obtenido de Avalúos técnicos certificados realizados con una vigencia de 90 días de su fecha de corte.

Toda propiedad de inversión será medida con posterioridad a su adquisición o a su reclasificación al valor razonable.

En caso que el valor razonable del inmueble sea inferior a 5% de los activos totales de la empresa se valorará cada 3 años, en caso contrario, la valoración se realizará cada año.

- NOTA 11. Intangibles

El tratamiento de estas cuentas está reglamentado en la Sección 18. Activos Intangibles distintos a la plusvalía, dentro del Decreto 3022 de 2013.

Todo nuevo activo intangible adquirido de forma independiente se medirá inicialmente al costo.

Los valores atribuidos a éstos activos en el Estado de Situación Financiera de Apertura corresponden al Valor Razonable obtenido de Avalúos técnicos certificados realizados con una vigencia de 90 días de su fecha de corte.

Acogiendo lo estipulado en la Sección 18 del Decreto 3022 de 2013, se determina que el valor residual de un activo intangible es cero (0), a menos que exista un compromiso, por parte de un tercero, para comprar el activo al final de la vida útil, o las demás condiciones expuestas en el párrafo 18.23 de la sección 18 del Decreto 3022 de 2013.

En Café y Compañía S.A.S. – CAFÉ & CO S.A.S, los intangibles reportados corresponden a marcas, por no ser factible determinar con certeza la vida útil, se amortizarán a 10 años a partir de su adquisición o del reconocimiento en el Estado de Situación Financiera de Apertura (Enero 1 de 2015). Utilizando el método de línea recta.

Para efectos de amortización de las marcas adquiridas en la empresa, se tomará como valor residual cero (0).

Dado que este Estado de situación financiera corresponde a la apertura, el periodo remanente de amortización para estos intangible es 10 años.

- NOTA 12. Otros activos no corrientes

Corresponden al valor de las acciones en una inversión marginal (menos del 1% de propiedad) en la empresa: Hotel de Pereira S.A. Nit. 891.408.848

Estos valores son tomados del libro contable y por su baja materialidad no tiene efectos prácticos en el proceso de convergencia.

- NOTA 13. Pasivos financieros

El tratamiento de estas cuentas está reglamentado en la Sección 11. Instrumentos financieros Básicos, dentro del Marco Técnico Normativo (MTN) del Decreto 3022 de 2013.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la empresa espera liquidar el pasivo dentro de su ciclo normal de operación o si tiene la decisión de liquidarlo dentro

del siguiente periodo anual tomando como base la fecha de reporte en que se informa, de lo contrario será clasificado como Pasivo no corriente.

Considerando que la empresa se encuentra a la fecha del reporte inmersa en un Acuerdo de Reestructuración Económica (Ley 550 de 1.999) considera pertinente revelar los montos de los pasivos financieros que se rigen bajo esos parámetros, cabe resaltar que la fecha de terminación del plan de pagos aprobado para las acreencias reestructuradas es mayo de 2.021.

Al 1° de enero de 2015, se reportan los siguientes saldos:

Ilustración 9: Pasivos financieros.

Pasivos con entidades Financieras, vinculados al Acuerdo de Reestructuración Económica (Ley 550 de 1999)	\$ 1.983.140.743
Pasivos financieros con personas naturales, vinculados al Acuerdo de Reestructuración Económica (Ley 550 de 1999)	\$ 217.460.049
TOTAL PASIVO FINANCIERO EN LEY 550	\$ 2.200.600.792

Fuente: Notas a los EEFF. Tomado de la empresa Café y Compañía S.A.S Café &CO S.A.S

- NOTA 14. pasivos por impuestos corrientes

Se informa a la fecha del reporte, la empresa además de los impuestos inherentes al ciclo normal del negocio, adeuda impuestos de periodos anteriores vinculados a un Acuerdo de Pago. Dicho acuerdo de pago se suscribió por 5 años los cuales se terminan en noviembre de 2015.

Al 1° de enero de 2015, se reportan los siguientes saldos:

Ilustración 10: Pasivos por impuestos corrientes.

Impuestos inherentes a las Ganancias (Renta y Cree)	\$ 496.768.475
Impuestos vinculados al Acuerdo de Pago	\$ 494.804.288
Otros Impuestos y retenciones por pagar	\$ 111.467.000
PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	\$ 1.103.039.763

Fuente: Notas a los EEFF. Tomado de la empresa Café y Compañía S.A.S Café &CO S.A.S

- NOTA 15. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Este grupo de pasivos está compuesto por: Proveedores, costos y gastos por pagar y Anticipos recibidos de Clientes

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la empresa espera liquidar el pasivo dentro de su ciclo normal de operación o si tiene la decisión de liquidarlo dentro del siguiente periodo anual, de lo contrario será clasificado como Pasivo no corriente.

Considerando que la empresa se encuentra a la fecha del reporte inmersa en un Acuerdo de Reestructuración Económica (Ley 550 de 1.999) considera pertinente revelar los montos de los pasivos a proveedores que se rigen bajo esos parámetros, cabe resaltar que la fecha de terminación del plan de pagos aprobado para las acreencias reestructuradas es mayo de 2.016.

Al 1° de enero de 2015, se reportan los siguientes saldos:

Ilustración 11: Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Costos y Gastos por pagar del ciclo ordinario del negocio	\$ 109.644.017
Anticipos recibidos de Clientes	\$ 334.903.458
Proveedores por pagar dentro del ciclo ordinario del negocio	\$ 1.321.791.392
Proveedores por pagar vinculados al Acuerdo de Reestructuración Económica (Ley 550 de 1999)	\$ 144.805.621
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.911.144.488

Fuente: Notas a los EEFF. Tomado de la empresa Café y Compañía S.A.S Café &CO S.A.S

- NOTA 16. Beneficios a empleados

Corresponde a los salarios, vacaciones, prestaciones sociales (cesantías, intereses a las cesantías, prima) y aportes a la seguridad social pendientes por pagar.

- NOTA 17. otros pasivos corrientes

Se reporta en esta cuenta, los intereses acumulados por pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales producto del Acuerdo de Pago. Esa acreencia tiene como plazo final el mes de Noviembre de 2015.

Sobre este asunto es importante informar que a la fecha del ESFA se encontraba promulgada la Ley 1739 del 23 de diciembre de 2014 (reforma tributaria), en la cual se concedió un beneficio por pago de obligaciones tributarias, como las contenidas en el acuerdo de pago suscrito por CAFÉ Y COMPAÑÍA S.A.S, consistente en un descuento en el pago de los intereses de mora del 80% por pagos antes del 31 de Mayo del 2015 y del 60% por pago de obligaciones antes del 31 de Octubre de 2015. En conclusión, por tratarse de un beneficio que la empresa está en condiciones de obtener y considerando que a la fecha del Estado de Situación Financiera de apertura el valor nominal de los intereses por pagar a la DIAN es \$ 588.358.568, se tuvo en cuenta al momento de reconocer la deuda aplicar el beneficio tributario mínimo posible correspondiente al 60%, con lo cual, el valor Reportado por este concepto es \$ 235.343.427.

- NOTA 18. otros pasivos no corrientes

Corresponde a los pasivos adicionales generados en los acuerdos de pago inherentes al proceso de reestructuración de acreencias dentro del marco de la Ley 550/1999.

Estos pasivos están conformados por los intereses que se acumularon durante el periodo de gracia aprobado en la fórmula de pago.

Los montos reconocidos como interés acumulado por pagar que se encuentran vigentes a la fecha del Estado de Situación Financiera de Apertura fueron pactados con plazos de pago que oscilan entre los 8 y 10 años y cuya amortización se da en pagos semestrales sin tasa de interés (tasa cero). A la fecha de este reporte quedan 13 cuotas semestrales por amortizar.

Para valuar estos pasivos se utilizó el modelo de costo amortizado para su reconocimiento utilizando el método del interés efectivo. Teniendo en cuenta que existen plazos de pago que van hasta más de seis años, se realizaron los cálculos del valor presente utilizando el IPC de 2014 y las proyecciones de los años 2.015 al 2.020, llegando a los siguientes resultados:

Ilustración 12: Otros pasivos no corrientes.

Tipo de Acreedor			Valor nominal de la Acreencia a la fecha del Reporte del ESFA	Valor acreencia x método del interés Efectivo a la fecha del ESFA
Acreedores financieros	Financieros	(entidades financieras)	\$ 389.770.620	\$ 333.177.130
Acreedores naturales	Financieros	(personas naturales)	\$ 119.900.224	\$ 102.491.081
Proveedores			\$ 169.492.428	\$ 158.769.347
OTROS PASIVOS POR LEY 550/1.999			\$ 679.163.272	\$ 594.437.559

Fuente: Notas a los EEFF. Tomado de la empresa Café y Compañía S.A.S Café &CO S.A.S

- NOTA 19. ganancias acumuladas

Como resultado del proceso de convergencia, se presentaron ajustes contables tanto por reclasificaciones como por la convergencia misma que con base en los dispuesto en la sección 35 del Decreto 3022 de 2013 van con cargo a las Ganancias Acumuladas. Se presentaron diferencias tanto a favor como en contra de la cuenta del patrimonio. Las principales diferencias a favor se presentaron por cuenta del reconocimiento de los activos de propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión e intangibles al valor razonable. La principal diferencia en contra del patrimonio corrió por cuenta del reconocimiento del pasivo por impuesto diferido.

1.5. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA 01 DE ENERO DE 2015

Toda la explicación de este capítulo corresponde al desarrollo de este informe “El Estado de Situación Financiera de Apertura”

Como se muestra a continuación:

Ilustración 13: ESFA de apertura a 01 de enero de 2.015.

CAFÉ Y COMPAÑÍA S.A.S. - CAFÉ & CO S.A.S	
NIT. 891.410.182-4	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA	
A 01 DE ENERO DE 2015	
<u>ACTIVOS</u>	
Efectivo y equivalentes efectivo	514.479.527
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	1.899.122.398
Inventarios	1.329.413.488
Activos por impuestos sobre	13.729.663

ganancias corrientes	
Otros activos corrientes	20.434.485
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3.777.179.561
ACTIVO NO CORRIENTE	
Propiedad planta y quipo	7.758.629.188
Propiedades de inversión	8.039.713.901
Intangibles	3.605.840.737
Otros Activos no corrientes (Financieros y no Financieros)	333.109
ACTIVO NO CORRIENTE	19.404.516.935
TOTAL ACTIVO	23.181.696.497
<u>PASIVOS</u>	
PASIVO CORRIENTE	
Pasivos financieros	105.296.052
Pasivos por impuestos corrientes	1.103.039.763
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1.766.338.869
Beneficios a los empleados	139.511.883
Otros Pasivos Corrientes	235.343.427
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3.349.529.993
PASIVO NO CORRIENTE	
Pasivos financieros	2.200.600.792
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	144.805.621
Otros Pasivos no corrientes	594.437.559
Pasivo por Impuesto Diferido	1.560.285.693
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	4.500.129.665
TOTAL PASIVO	7.849.659.658,30

Patrimonio		
Capital social		1.349.000.000
Reservas		90.559.741
Ganancias acumuladas		13.892.477.097
	-	
Utilidad (pérdida) Acumulada	1.989.238.413	
Ajustes y Reclasificaciones por convergencia NIIF	15.881.715.511	
TOTAL PATRIMONIO		15.332.036.839
TOTAL PASIVO + PATRIMIO		23.181.696.497

Fuente: Estados Financieros de la empresa Café & Compañía S.A.S.

1.6. PARTIDAS CONTABLES Y FISCALES.

A continuación, se detallan todas las partidas contables y fiscales que tienen diferencias y por ende generan impuesto diferido. Sin embargo, el cálculo de dicho impuesto será explicado en el capítulo siguiente:

Ilustración 14: Partidas contables y fiscales.

CAFÉ Y COMPAÑÍA S.A.S. - CAFÉ & CO S.A.S NIT. 891.410.182-4 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA A DICIEMBRE 31 2014					
<u>ACTIVOS</u>	PARTIDAS CONTABLES - NIIF	PARTIDAS FISCALES - DECLARACION RENTA	DIFERENCIAS	CARÁCTER	IMPUESTO DIFERIDO
Efectivo y equivalentes efectivo	514.479.527	514.480.000			
Caja	9.283.676	9.283.676	-		0
Bancos	505.195.851	505.195.851	-		0
Equivalentes al efectivo	-		-		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	1.899.122.398	1.905.422.000			
Clientes	1.887.467.850	1.887.467.850	-		0
Provisión cartera	-	- 13.109.869	-	13.109.869	ES UNA DIFERENCIA PERMANENTE PORQUE . La gerencia concluye que el saldo de la provisión que traía el Estado Financiero en COLGAAP no presenta evidencia objetiva que este grupo de activos tenga posibilidad de pago
Anticipos y avances	6.478.278	25.888.245	19.409.967		CRUZA CON ANTICIPOS REALIZADOS PARA COMPRA DE MATERIA PRIMA
Cuenta por cobrar a trabajadores	5.176.270	5.176.270	-		
Inventarios	1.329.413.488	1.310.004.000			
Materia prima	930.275.979	930.275.979	-		0
Producto en proceso	40.660.541	40.660.541	-		
Producto terminado	338.998.668	338.998.668	-		0
Mcia no fabricada por la empresa	68.333	68.333	-		
Anticipos para compra Inventarios o M.P.	19.409.967	-	-	19.409.967	CRUZA CON ANTICIPOS REALIZADOS PARA COMPRA DE MATERIA PRIMA
Activos por impuestos sobre ganancias corrientes	13.729.663	13.730.000			
Anticipo Impuesto de Renta y Complementarios	13.729.663	13.729.663	-		0
Otros activos corrientes	20.434.485	20.729.000			
Cedula capitalizacion	13.705.744	14.000.000	294.256		TEMPORARIA porque esta diferencia desaparece en el momento en que redima el titulo
Gastos pagados por anticipado	5.679.001	5.679.001	-		
Deudores Varios	1.049.740	1.049.740	-		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3.777.179.561	3.764.365.000			

ACTIVO NO CORRIENTE				-	
Propiedad planta y quipo	7.758.629.188	1.565.453.245		-	
Terrenos	1.929.600.000	539.931.090	-	1.389.668.910	TEMPORARIA porque esta diferencia desaparece en el momento en que se venda el acitvo - 138.966.891
Construcciones y edificaciones	3.297.011.528	789.366.597	-	2.507.644.931	TEMPORARIA porque esta diferencia desaparece en el momento en que se venda el acitvo - 250.764.493
Maquinaria y equipo	2.280.509.201	182.624.766	-	2.097.884.435	TEMPORARIA porque esta diferencia desaparece en el momento en que se venda el acitvo - 209.788.443
Equipo de oficina	113.032.570	38.803.055	-	74.229.515	TEMPORARIA porque esta diferencia desaparece en el momento en que se venda el acitvo - 7.422.952
Equipo de transporte	109.000.000	- 11.227.071	-	120.227.071	TEMPORARIA porque esta diferencia desaparece en el momento en que se venda el acitvo - 12.022.707
Equipo de computacion y comunicaci3n	29.475.890	25.954.808	-	3.521.082	TEMPORARIA porque esta diferencia desaparece en el momento en que se venda el acitvo - 352.108
Anticipos para adquisici3n de PPyE	-			-	
Depreciaciones	-			-	
Propiedades de inversi3n	8.039.713.901	2.133.136.150		-	
Terrenos	7.025.085.504	2.084.493.922	-	4.940.591.582	TEMPORARIA porque esta diferencia desaparece en el momento en que se venda el acitvo - 494.059.158
Construcciones y edificaciones	1.014.628.397	48.642.228	-	965.986.169	TEMPORARIA porque esta diferencia desaparece en el momento en que se venda el acitvo - 96.598.617
Intangibles	3.605.840.737	102.737.498		-	
Marcas	3.605.840.737	102.737.498	-	3.503.103.239	TEMPORARIA porque esta diferencia desaparece en el momento en que se venda el acitvo - 350.310.324
Otros Activos no corrientes (Financieros y no Financieros)	333.109	63.000		-	
Acciones	333.109	63.203	-	269.906	LAS CIFRAS NO SON MATERIALES
ACTIVO NO CORRIENTE	19.404.516.935	3.801.389.893		-	
TOTAL ACTIVO	23.181.696.497	7.565.754.893	-	15.615.942.453	1.560.285.693

<u>PASIVOS</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Pasivos financieros		105.296.052	105.296.052
Bancos	105.296.052		105.296.052
Compañías de financiamiento	-		
Pasivos por impuestos corrientes		1.103.039.763	1.103.039.763
Impuesto a las ventas por pagar	78.570.000		78.570.000
Impuesto acuerdo de pago	494.804.288		494.804.288
Retencion en la fuente	6.705.000		6.705.000
Retencion Cree	9.029.000		9.029.000
Retencion iva Reg. Simplificado	71.000		71.000
Industria y comercio por pagar	17.092.000		17.092.000
Impuesto de renta	322.519.820		322.519.820
Impuesto Cree	174.248.655		174.248.655
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		1.766.338.869	1.766.338.869
Proveedores	1.321.791.392		1.321.791.392
Costos y gastos por pagar	109.644.019		109.644.019
Acreedores varios	-		-
Anticipo de Clientes	334.903.458		334.903.458
Beneficios a los empleados		139.511.883	139.511.883
Salarios	1.919.332		1.919.332
Cesantías	75.642.373		75.642.373
Intereses a las cesantías	8.490.824		8.490.824
Vacaciones	27.756.737		27.756.737
Retenciones y aportes de nomina	25.702.617		25.702.617
Otros Pasivos Corrientes		235.343.427	235.343.427
Otros Costos y Gastos por pagar	235.343.427		235.343.427
TOTAL PASIVO CORRIENTE		3.349.529.993	3.349.529.993

PASIVO NO CORRIENTE			
Pasivos financieros		1.983.140.743	1.983.140.743
Bancos	1.983.140.743		1.983.140.743
Compañías de financiamiento	-		
Pasivos por impuestos diferidos		-	-
Impuestos diferidos	-		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		144.805.621	144.805.621
Proveedores Acuerdo	144.805.621		144.805.621
Beneficios a los empleados		-	-
Otros beneficios a largo plazo	-		
Otros Pasivos no corrientes		594.437.559	594.437.559
Acreedores varios	-		-
Otros costos y gastos por pagar	594.437.559		594.437.559
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.722.383.923	2.722.383.923
TOTAL PASIVO		6.071.913.916	6.071.913.916
			0 NO SE GENERARON DIFERENCIAS QUE DEN LUGAR AL IMPUESTO DIFERIDO

Fuente: Construcción propia.

2. MÉTODO APLICADO PARA CALCULAR EL IMPUESTO DIFERIDO EN LA EMPRESA CAFÉ Y COMPAÑÍA S.A.S DE PEREIRA

2.1 MÉTODOS ANTERIORMENTE UTILIZADOS EN EL CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO

El reconocimiento del impuesto diferido bajo el método del diferido se hace fundamentado en el estado de resultado, lo que sugiere que los elementos de cuantificación de la utilidad son los mismos (ingresos, costos y gastos), pero con diferencias en el periodo de reconocimiento.

Solo las diferencias temporales entre la utilidad comercial y la renta fiscal que dan lugar al registro contable de los impuestos diferidos. El gasto por impuesto de renta de un año equivale al valor del impuesto liquidado sobre la renta, más o menos el impuesto diferido débito o crédito originado en las diferencias temporales determinadas en la respectiva conciliación.⁷

El método de cálculo del impuesto diferido en la Norma Colombiana se determina a través de los siguientes pasos:

- Se calcula el gasto por impuesto sobre la renta, se toma la utilidad contable para sumarle los costos y gastos no deducibles y restarle los ingresos no gravados (diferencias permanentes), el resultado obtenido se multiplica por la tarifa nominal del impuesto sobre la renta.
- Se toma la diferencia temporal y se multiplica por la tarifa nominal del impuesto sobre la renta, calculando el impuesto diferido. Se deberá tener en cuenta que las diferencias temporales por ingresos generan impuesto diferido por pagar o crédito mientras las relacionadas con costos y/o gastos originan impuesto diferido débito.

⁷VARGAS RESTREPO, Carlos Mario. Contabilidad tributaria. Capítulo 5: Impuesto diferido de renta. Bogotá D.C. Ecoe Ediciones, 2011. p. 95.

- Se calcula el impuesto por pagar, se toma la renta líquida gravable y se multiplica por la tarifa nominal del impuesto sobre la renta.⁸

2.2. ANÁLISIS Y FORMA DE CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO A TRAVÉS DEL MÉTODO DEL PASIVO EN LA EMPRESA CAFÉ Y COMPAÑÍA S.A.S

2.2.1. El método del pasivo

Este método sustenta el reconocimiento de los impuestos diferidos a través del estado de situación financiera (balance general) “la idea que encarna la necesidad de reconocer los impuestos diferidos sigue siendo la diferencia de tratamiento entre la información para fines contables y tributarios, solo que el comparativo no se hace en la cuenta de resultados sino en el balance, evaluando y comparando el valor utilizado para fines contables y el valor patrimonial utilizado para la declaración de renta y su impacto en la determinación de la renta líquida

En efecto, la existencia de activos dentro del balance supone que, con su uso o venta, el ente económico obtendrá beneficios económicos futuros. Si físicamente el uso o la venta del activo permiten una deducción de la renta, dicho activo tendrá una base fiscalmente imputable al resultado tributario. Si el uso o venta del activo no representa una deducción fiscal, el activo no tendrá base fiscal. Si la ganancia que se obtiene del uso o venta del activo no se somete a imposición, la base del activo será igual a su valor en libros

La existencia de pasivos supone que su liquidación representara en el futuro el deber de transferir recursos o proveer servicios a otros entes Si la causa originadora del pasivo produce una deducción fiscal en el caso contrario el pasivo no tendrá base fiscal.”⁹

⁸ OSORIO SUAREZ, William. Cálculo del impuesto sobre la renta diferido cuando concurren diferencias temporarias y definitivas. En: Gerencie.com. [citado en 28 enero de 2012]. Disponible en Internet: <https://www.gerencie.com/calculo-del-impuesto-sobre-la-renta-diferido-cuando-concurren-diferencias-temporarias-y-definitivas.html>

⁹ CORREDOR ALEJO, Jesús Orlando. Impuesto diferido de renta: fundamentación teórica y casos prácticos. Bogotá D.C. Editores Hache, 2010. p. 57.

En el mismo sentido se enuncia que el método del pasivo da énfasis a la valuación del activo y pasivo por impuesto diferido, bien se les califique como corriente o no. “el gasto de impuesto a la renta para un ejercicio determinado es igual al impuesto por pagar o recuperarse por reembolso, al que se le suma o resta en el cambio total de los activos o pasivos por impuesto diferido, este método da importancia primordial al balance general, ya que el importe del gasto de impuesto resulta del cambio neto en las cuentas conexas (activos y pasivos por impuesto a la renta diferido)”¹⁰

Aunado a lo anterior, se destaca que en la NIC 12 se habla únicamente del método del pasivo, por lo que se hace necesario entender que las diferencias conciliatorias en éste método son únicamente temporarias; es decir, no se reconoce la existencia de diferencias permanentes.

Por eso se hace necesario entender que las diferencias temporarias son aquellas que se revierten en uno o más periodos futuros, causadas por transacciones que afectan en periodos diferentes la contabilidad y la parte tributaria.

“el periodo en que se aplican fiscalmente como ingreso, costo o gasto es diferente al periodo en que registran contablemente. Las diferencias temporarias son aquellas que permiten ser subsanadas revertidas o corregidas en periodos futuros. Con el paso del tiempo las diferencias temporarias se disminuyen a cero en la medida que se van revirtiendo las situaciones que causaron esa diferencia”¹¹

Estas diferencias a su vez, pueden ser imponibles o deducibles.

Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que “dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (perdida) fiscal correspondiente a periodos

¹⁰ COLOMBIA. CONCEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Concepto 242 (8, junio, 1999), Citado por: VARGAS RESTREPO, Carlos Mario. Contabilidad tributaria. Capítulo 5: Impuesto diferido de renta. Bogotá D.C. Ecoe Ediciones, 2011. p. 104.

¹¹ VARGAS RESTREPO, Carlos Mario. Contabilidad tributaria. Capítulo 5: Impuesto diferido de renta. Bogotá D.C. Ecoe Ediciones, 2011. p. 103.

futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado”¹² estas diferencias dan lugar al reconocimiento contable de impuesto de renta diferido por pagar.

Por otra parte, las diferencias temporarias deducibles “son aquellas diferencias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (perdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros sea recuperado o el pasivo sea liquidado”¹³ estas diferencias dan lugar al reconocimiento contable de impuesto de renta diferido debito (por cobrar)

De lo anterior se exponen ejemplos que dan cabida a la diferencia temporaria imponible o deducible:

“Depreciación diferida por diferencias entre los sistemas de cálculo de depreciación en la contabilidad y Provisiones de cuentas por cobrar”¹⁴.

“Diferencias en el reconocimiento de ingresos o gastos contables por aplicación de métodos de valoración de inversiones e ingresos fiscales (renta fija y renta variable)

Diferencias en el reconocimiento de ingresos o gastos por el método de participación patrimonial, los dividendos pagados o abonados en cuenta en calidad de exigibles”¹⁵

¹² IASB, International Accounting Standards Board. Normas internacionales de información financiera plenas Parte A. NIC 12: Impuesto a las ganancias. Londres. IASCF, 2009. 500 p.

¹³ IASB, International Accounting Standards Board. Normas internacionales de información financiera plenas Parte A. NIC 12: Impuesto a las ganancias. Londres. IASCF, 2009. 500 p.

¹⁴ VARGAS RESTREPO, Carlos Mario. Contabilidad tributaria. Capítulo 5: Impuesto diferido de renta. Bogotá D.C. Ecoe Ediciones, 2011. p. 104.

¹⁵ PARDO ROJAS, Nelson German. MONSALVE TEJADA, Rodrigo. Contabilidad y auditoría tributaria. Bogotá D.C. Centro Interamericano Jurídico-Financiero, 2003. p. 288.

“Causación contable de impuestos cuyo pago se hace en periodos posteriores y cuya deducción en la declaración de renta procede en el año de pago, verbigracia el impuesto predial, de industria y comercio y avisos y tableros.

Causación contable de aportes parafiscales cuyo pago se hace en periodos posteriores y cuya deducción en la declaración de renta procede en el año de pago”¹⁶.

2.2.2. Cálculo del impuesto diferido Café y Compañía S.A.S

Como resultado del análisis de las diferencias temporarias entre las bases fiscales y contables de CAFÉ Y COMPAÑÍA S.A.S bajo NIIF, se concluye que dichas diferencias se concentran únicamente en los valores de los activos. Enmarcados dentro de las categorías de propiedad, planta y equipo, Propiedades de Inversión e Intangibles, los cuales son superiores al costo fiscal registrado en la declaración de renta.

Por lo anterior se presenta un Pasivo por Impuesto Diferido toda vez que en el momento de una venta de dichos activos generará un impuesto a pagar por ganancia ocasional, equivalente al 10% de la diferencia entre los valores contables y fiscales.

El cálculo del impuesto diferido se hace sobre la base de la diferencia entre el valor de los importes en libros y las bases fiscales, la tasa de tributación por este concepto es del diez por ciento (10%) sobre la utilidad en la venta del activo.

Se maneja dicho porcentaje porque estos activos al momento de su venta tienen más de dos años de uso, por lo cual se configurarían como una ganancia

¹⁶ COLOMBIA. CONSEJO DE ESTADO. Sentencia 15670, Citado por: VARGAS RESTREPO, Carlos Mario. Contabilidad tributaria. Capítulo 5: Impuesto diferido de renta. Bogotá D.C. Ecoe Ediciones, 2011. p. 103.

ocasional para la compañía al venderlos, como lo expresa la norma colombiana en su estatuto tributario:

“Se consideran ganancias ocasionales para los contribuyentes sujetos a este impuesto, las provenientes de la enajenación de bienes de cualquier naturaleza, que hayan hecho parte del activo fijo del contribuyente por un término de dos años o más. Su cuantía se determina por la diferencia entre el precio de enajenación y el costo fiscal del activo enajenado.

No se considera ganancia ocasional sino renta líquida, la utilidad en la enajenación de bienes que hagan parte del activo fijo del contribuyente y que hubieren sido poseídos por menos de 2 años.”¹⁷

Al 1° de enero de 2015, se reportan los siguientes saldos:

Ilustración 15: Diferencias.

Tipo de Activo	Valor en libros NIIF a la fecha del Reporte del ESFA	Base Fiscal a la fecha del Reporte del ESFA
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 7.758.629.189	\$ 1.656.453.245
Propiedades de Inversión	\$ 8.039.713.900	\$ 2.133.136.150
Intangibles	\$ 3.605.840.738	\$ 102.737.498
ACTIVOS SUJETOS A IMPUESTO DIFERIDO	\$ 19.404.183.827	\$ 3.801.326.893
Diferencia frente a la Base Fiscal	\$ 15.602.856.934	
Tasa aplicable a la Renta (Ganancia Ocasional)	10 %	
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.560.285.693	

Fuente: Construcción propia.

¹⁷ COLOMBIA. PRESIDENTE DE LA REPUBLICA DE COLOMBIA. Decreto 624. (30, marzo, 1989). Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales. Diario oficial. Bogotá, D.C., 1989. No. 38756. 140 p.

3. IMPACTO FINANCIERO EN LA EMPRESA CAFÉ Y COMPAÑÍA S.A.S POR LAS DIFERENCIAS ENCONTRADAS PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO.

3.1. ANÁLISIS DE LOS HALLAZGOS Y DEL IMPACTO EN EL RESULTADO DE LA COMPAÑÍA POR EL CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO.

La convergencia hacia normas internacionales en Colombia, sin duda alguna genero grandes impactos en los resultados financieros de las empresas, café y compañía no ajeno a esto, tuvo grandes diferencias en toda su estructura financiera y mayormente en los activos por propiedad planta y equipo por las valorizaciones realizadas en el estado de situación financiera de apertura, generando de esta manera, un impuesto diferido que debió ser causado en dicho momento.

En los Activos de la sociedad Café y Compañía S.A.S., existen activos intangibles registrados bajo la Norma Colombiana de Contabilidad por valor de \$102.737.498, los cuales representaban el 0.44% de los Activos totales contables al corte de 31 de diciembre de 2014, sin embargo bajo la implementación de estándares internacionales dicho activo conocido como la marca “Mariscal” se valorizo siendo equivalente al 15.5% del total de los activos, con un saldo en libros de \$3.605.840.737 esto, implicará un gasto anual de amortización correspondiente a una décima parte del valor reconocido. \$300-\$400 MILLONES AL AÑO.

Adicional a esto, se posee Maquinaria y Equipo con un alto grado de depreciación contable, pero con vida útil importante por delante. Para este caso, la maquinaria y equipo tiene un componente de valorización que esta alrededor de 130,62% del valor reconocido (\$988.857.756) en los estados financieros a 31 de diciembre de 2014. La empresa al realizar su Estado financiero de Apertura, tuvo la opción de reconocer o no el valor razonable a la fecha de transición; sin embargo, la

compañía opto por tomar el valor razonable, quedando estos activos valorizados en \$2.280.509.201 dentro del Estado de Situación de Apertura. Por su parte al ser reconocidos en la Transición en un valor cercano a su valor comercial implicaran para los próximos años un gasto anual de amortización de la propiedad aproximadamente 10 veces al reconocido \$200-\$250 MILLONES AL AÑO.

Finalmente, la edificación donde funciona la planta de producción, tuvo un componente de valorización alrededor del 256.43% del valor reconocido (\$925.006.826) en los estados financieros a 31 de diciembre de 2014. La empresa al realizar su Estado financiero de Apertura, reconoció el valor razonable a la fecha de transición, quedando dichos activos en \$3.297.011.528 esto tuvo como efecto, un aumento directo del patrimonio. Por su parte, al ser reconocido en la transición en un valor cercano a su valor comercial implicarán para los próximos años un gasto anual de amortización de Edificios siendo superior al que se manejaba para el cierre del 2014 sin embargo, la NIIF permite ampliar los periodos de vida útil para Edificios de acuerdo con tu estado.

Todos estos activos, generaron un impacto financiero por sus valorizaciones, montos que se verán reflejados en dinero en el momento en que se vendan, por lo cual se generó un impuesto diferido directo, derivado de la diferencia entre su valor reconocido inicialmente antes de las valorizaciones y su valor final. Siendo el 10% equivalente al impuesto diferido que fue causado, conformando el 19.88% del total de los pasivos con un valor de \$1.560.285.693

Dicha cifra, incremento significativamente el total de los pasivos, puesto que paso de estar en \$6.727.144.818 a \$7.849.659.658, es claro el hecho que causar el impuesto diferido genera grandes impactos en la estructura financiera de las compañías, tomando como referencia el caso de Café & Co S.A.S

A continuación, se evidencia los análisis respectivos por la convergencia:

Ilustración 16: Diferencias representativas para el Impuesto Diferido.

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
BALANCE GENERAL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 VS. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA 01 ENERO DE 2015				
	VALORES BAJO DECRETO 2649 DE 1993	VALORES BAJO NIIF	DIFERENCIA	ANALISIS HORIZONT AL
ACTIVO.				
Disponibles (Efectivo y equivalente al efectivo)				
Caja-bancos	514.479.527	514.479.527	-	0,00%
Deudores (Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar)				
Clientes	1.887.467.850	1.887.467.850	-	0,00%
Anticipos y Avances	25.888.245	6.478.278	(19.409.967)	-74,98%
Anticipo de Impuestos	13.729.663		(13.729.663)	-100,00%
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	5.176.270	5.176.270	-	0,00%
Deudores Varios	1.049.740		(1.049.740)	-100,00%
Provisión cartera	(13.109.869)		13.109.869	-100,00%
Total Deudores	1.920.201.899	1.899.122.398	(21.079.501)	-1,10%
Inventarios				
Materias Primas	930.275.978	930.275.979	1	0,00%
Producción en Proceso	40.660.541	40.660.541	-	0,00%
Productos Terminados	338.998.668	338.998.668	0	0,00%
Mcias no Fab. Empresa	68.333	68.333	-	0,00%
Anticipos para compra Inventarios o M.P.	-	19.409.967	19.409.967	100,00%

Total Inventarios	1.310.003.520	1.329.413.488	19.409.968	1,48%
Anticipo Impuesto de Renta y Complementarios	-	13.729.663	13.729.663	100,00%
Otros Activos Corrientes				
Gastos Pag. Por anticipado	5.679.001	5.679.001	-	0,00%
Inversiones	14.063.202	13.705.744	(357.458)	-2,54%
Deudores Varios	-	1.049.740	1.049.740	100,00%
Total Otros Activos Corrientes	19.742.203	20.434.485	692.282	3,51%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3.764.427.149	3.777.179.561	12.752.412	0,34%
Propiedad Planta y Equipo				
Terrenos	539.931.090	1.929.600.000	1.389.668.910	257,38%
Construcciones y Edificaciones	925.006.826	3.297.011.528	2.372.004.702	256,43%
Maquinaria y Equipo	988.857.756	2.280.509.201	1.291.651.445	130,62%
Equipo de Oficina	232.678.297	113.032.570	(119.645.727)	-51,42%
Equipo de Transporte	231.184.915	109.000.000	(122.184.915)	-52,85%
Equipo Computación y Comunicación	153.671.563	29.475.890	(124.195.673)	-80,82%
Depreciación Acumulada	(1.457.235.506)	-	1.457.235.506	-100,00%

Total Propiedad Planta y Equipo	1.614.094.941	7.758.629.188	6.144.534.248	380,68%
Propiedades de inversión				
Terrenos	-	7.025.085.504	7.025.085.504	100,00%
Construcciones y edificaciones	-	1.014.628.397	1.014.628.397	100,00%
	-	8.039.713.901	8.039.713.901	100,00%
Total Propiedad Inversión Otros Activos No Corrientes				
Marcas (Intangibles)	102.737.498	3.605.840.737	3.503.103.240	3409,76%
Licencias	(0)	-	0	-100,00%
Otros Activos	2.084.493.923	-	(2.084.493.923)	-100,00%
Valorizaciones	15.584.149.197	-	(15.584.149.197)	-100,00%
Acciones	-	333.109	333.109	100,00%
Total Otros activos	17.771.380.617	3.606.173.846	(14.165.206.771)	-79,71%
TOTAL ACTIVO	23.149.902.707	23.181.696.497	31.793.790	0,14%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Obligaciones Financieras (Pasivos financieros)	105.296.052	105.296.052	(0)	0,00%
Proveedores(Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar)	1.321.791.392	1.321.791.392	-	0,00%
Costos y Gastos Por Pagar	219.306.572	109.644.019	(109.662.554)	-50,00%

Impuestos(Pasivos por impuestos corrientes)	1.103.039.763	1.103.039.763	(0)	0,00%
Retenciones y Aportes de nómina(Beneficios a los empleados)	25.702.617	25.702.617	-	0,00%
Obligaciones Laborales(Beneficios a los empleados)	113.809.266	113.809.266	-	0,00%
Anticipos y Avances Recibidos	334.903.458	334.903.458	-	0,00%
Otros Pasivos Corrientes	-	235.343.427	235.343.427	100,00%
Total Pasivo Corriente	3.223.849.120	3.349.529.993	125.680.873	3,90%
PASIVO NO CORRIENTE				
Obligaciones Financieras (Pasivos financieros)	1.983.140.743	1.983.140.743	0	0,00%
Acreedores Varios	217.460.049	217.460.049	-	0,00%
Proveedores(Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar)	144.805.621	144.805.621	-	0,00%
Costos y Gastos Por Pagar (Otros Pasivos no corrientes)	1.157.859.285	594.437.559	(563.421.726)	-48,66%
Total Pasivo No corriente	3.503.265.698	2.939.843.972	(563.421.726)	-16,08%
Pasivo por Impuesto Diferido	-	1.560.285.693	1.560.285.693	100,00%
TOTAL PASIVO	6.727.114.818	7.849.659.658	1.122.544.840	16,69%
PATRIMONIO				
Capital social	1.349.000.000	1.349.000.000	-	0,00%
Reservas Obligatorias				0,00%

	90.559.741	90.559.741	-	
Revalorización Patrimonio	1.388.317.364	-	(1.388.317.364)	-100,00%
Resultado Ejercicios Anteriores	(3.777.523.349)	(1.989.238.413)	1.788.284.936	-47,34%
Superávit Valorizaciones	15.584.149.196	-	(15.584.149.196)	-100,00%
Resultado del Ejercicio	1.788.284.936		(1.788.284.936)	-100,00%
Ajustes por convergencia NIIF		- 15.881.715.511	15.881.715.511	100,00%
Total Patrimonio	16.422.787.888	15.332.036.839	(1.090.751.049)	-6,64%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	23.149.902.707	23.181.696.497	31.793.790	0,14%

Fuente: Construcción propia.

Cuando se inició el proceso de convergencia hacia los estándares internacionales, el punto de partida fueron los resultados obtenidos a diciembre 31 del año 2014. Donde para la fecha se tenía una estructura financiera distribuida en el 29.06% de pasivo y un 70.94% en patrimonio

Los rubros más representativos para la fecha se encontraban acumulados en la cartera correspondiente al 8.15% del total de los activos, las propiedades planta y equipo con un 6.97% y el más significativo dentro de esta categoría fueron las valorizaciones con un 67.32%

En el pasivo, los proveedores representaban el 19.65%, las obligaciones financieras el 29.48% y los costos y gastos por pagar el 17.21% del total de los pasivos.

Para el caso del patrimonio el superávit en valoraciones era el rubro con mayor participación dentro del total de patrimonio con un 94.89%

A continuación se muestra el análisis vertical Balance General a 31 de diciembre 2.014 antes de convergencia a NIIF.

Ilustración 17: Análisis vertical Balance General a 31 de diciembre del 2.014.

BALANCE GENERAL		ANALISIS VERTICAL
A DICIEMBRE 31 DEL 2014		
ACTIVO.		
Disponible		
Caja-bancos	514.479.527	2,22%
Deudores		
Clientes	1.887.467.850	8,15%
Anticipos y Avances	25.888.245	0,11%
Anticipo de Impuestos	13.729.663	0,06%
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	5.176.270	0,02%
Deudores Varios	1.049.740	0,00%
Provisión clientes	(13.109.869)	-0,06%
Total Deudores	1.920.201.899	8,29%
Inventarios		
Materias Primas	930.275.978	4,02%

Producción en Proceso	40.660.541	0,18%
Productos Terminados	338.998.668	1,46%
Mcias no Fab. Empresa	68.333	0,00%
Total Inventarios	1.310.003.520	5,66%
Otros Activos Corrientes		
Gastos Pag. Por anticipado	5.679.001	0,02%
Inversiones	14.063.202	0,06%
Total Otros Activos Corrientes	19.742.203	0,09%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3.764.427.149	16,26%
Propiedad Planta y Equipo		
Terrenos	539.931.090	2,33%
Construcciones y Edificaciones	925.006.826	4,00%
Maquinaria y Equipo	988.857.756	4,27%
Equipo de Oficina	232.678.297	1,01%
Equipo de Transporte	231.184.915	1,00%
Equipo Computación y Comunicación	153.671.563	0,66%
Depreciación Acumulada	(1.457.235.506)	-6,29%
Total Propiedad Planta y Equipo	1.614.094.941	6,97%
Otros Activos		
Marcas	102.737.498	0,44%
Licencias	(0)	0,00%
Otros Activos	2.084.493.923	9,00%
Valorizaciones	15.584.149.197	67,32%
Total Otros activos	17.771.380.617	76,77%
TOTAL ACTIVO	23.149.902.707	100,00%
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Obligaciones Financieras	105.296.052	1,57%
Proveedores	1.321.791.392	19,65%
Costos y Gastos Por Pagar	219.306.572	3,26%
Impuestos	1.103.039.763	16,40%
Retenciones y Aportes de nomina	25.702.617	0,38%
Obligaciones Laborales	113.809.266	1,69%
Anticipos y Avances Recibidos	334.903.458	4,98%
Total Pasivo Corriente	3.223.849.120	47,92%
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones Financieras	1.983.140.743	29,48%
Acreedores Varios	217.460.049	3,23%

Proveedores	144.805.621	2,15%
Costos y Gastos Por Pagar	1.157.859.285	17,21%
Total Pasivo No corriente	3.503.265.698	52,08%
TOTAL PASIVO	6.727.114.818	29,06%
PATRIMONIO		
Capital social	1.349.000.000	8,21%
Reservas Obligatorias	90.559.741	0,55%
Revalorización Patrimonio	1.388.317.364	8,45%
Resultado Ejercicios Anteriores	(3.777.523.349)	-23,00%
Superávit Valorizaciones	15.584.149.196	94,89%
Resultado del Ejercicio	1.788.284.936	10,89%
Total Patrimonio	16.422.787.888	70,94%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	23.149.902.707	

Fuente: Construcción propia.

Análisis vertical Estado de situación financiera de apertura a 01 de enero 2.015:

Después de adoptar toda la normativa internacional, la estructura financiera tuvo cambios significativos en su interior.

Los activos fueron impactados en las propiedades planta y equipo pasando de estar en 6.97% al 33.47%, al igual que los intangibles pasando del 0.44% al 15.55% del total de los activos

Aunado a esto, los pasivos también se vieron impactados con el cálculo del impuesto diferido, donde antes de converger hacia estándares internacionales este concepto no se calculaba; entonces paso de no contemplarse en los estados financieros a constituir el 19.88% del total de los pasivos, disminuyendo directamente de esta manera el patrimonio de la compañía.

Ilustración 18: Análisis vertical Estado de situación financiera a 01 de enero del 2.015.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA A 01 DE ENERO DE 2015			ANALISIS VERTICAL
<u>ACTIVOS</u>			
Efectivo y equivalentes efectivo	514.479.527		2,22%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	1.899.122.398		8,19%
Inventarios	1.329.413.488		5,73%
Activos por impuestos sobre ganancias corrientes	13.729.663		0,06%
Otros activos corrientes	20.434.485		0,09%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3.777.179.561		16,29%
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad planta y quipo	7.758.629.188		33,47%
Propiedades de inversión	8.039.713.901		34,68%
Intangibles	3.605.840.737		15,55%
Otros Activos no corrientes (Financieros y no Financieros)	333.109		0,0014%
ACTIVO NO CORRIENTE	19.404.516.935		83,71%
TOTAL ACTIVO	23.181.696.497		100,00%
<u>PASIVOS</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Pasivos financieros	105.296.052		1,34%
Pasivos por impuestos corrientes	1.103.039.763		14,05%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1.766.338.869		22,50%
Beneficios a los empleados	139.511.883		1,78%
Otros Pasivos Corrientes	235.343.427		3,00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3.349.529.993		42,67%
PASIVO NO CORRIENTE			
Pasivos financieros	2.200.600.792		28,03%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	144.805.621		1,84%
Otros Pasivos no corrientes	594.437.559		7,57%
Pasivo por Impuesto Diferido	1.560.285.693		19,88%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	4.500.129.665		57,33%
TOTAL PASIVO	7.849.659.658,30		100,00%
<u>Patrimonio</u>			
Capital social	1.349.000.000		8,80%
Reservas	90.559.741		0,59%
Ganancias acumuladas	13.892.477.097		90,61%
Utilidad (pérdida) Acumulada	- 1.989.238.413		
Ajustes y Reclasificaciones por convergencia NIIF	15.881.715.511		
TOTAL PATRIMONIO	15.332.036.839		100,00%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	23.181.696.497		

Fuente: Construcción propia.

En conclusión, la compañía CAFÉ Y COMPAÑIA S.A.S al adoptar las normas internacionales de información financiera y de aseguramiento de la Información normativa internacional impacto toda su estructura, no solo financiera sino también en forma de operar, de registrar los hechos económicos y metodología de análisis, ya que al implementar dichas normas requiere una serie de cambios y adopciones que requieren diferentes métodos y puntos de vista.

Por lo anterior se evidencia el impacto financiero por el cálculo del impuesto diferido impacto el patrimonio, pasando de estar en el 70.94% a constituir el 66.14%, por ende los pasivos pasaron de estar en el 29.06% al 33.86%, disminuyendo el apalancamiento propio, pero donde a futuro la empresa estará reflejando los resultados más acordes con la realidad económica, emitiendo estados financieros comprensibles y comparables.

Ilustración 19: Resumen análisis vertical.

CUENTAS DE BALANCE	Balance General a 31/12/2014	Análisis Vertical	ESFA 01/01/2015	Análisis Vertical	Análisis Horizontal
Activo	\$ 23.149.902.707	100%	\$ 23.181.696.497	100%	0,137%
Total Activo	\$ 23.149.902.707	100%	\$ 23.181.696.497	100%	
Pasivo	\$ 6.727.114.818	29,06%	\$ 7.849.659.658	33,86%	16,687%
Patrimonio	\$ 16.422.787.888	70,94%	\$ 15.332.036.839	66,14%	-6,642%
Total Pasivo + Patrimonio	\$ 23.149.902.706	100%	\$ 23.181.696.497	100%	

Fuente: Construcción propia.

4. CONCLUSIONES

- Las normas internacionales de información financiera han sido una gran ventana de crecimiento competitivo para las compañías a escala mundial, han generado cambios significativos en la estructura financiera, permitiendo analizar de forma concreta los estados financieros siendo más entendibles y prácticos.
- La implementación de dichas normas, han generado cambios en la forma de medición y valoración de sus activos y pasivos, por lo cual resulta prudente conocer en qué casos se derivan terceras situaciones, como es el caso de este trabajo, “el impuesto diferido” por las valorizaciones tomadas en el estado de situación financiera de apertura en la convergencia hacia los estándares internacionales que impactan de forma directa los resultados de la compañía, pues se hace necesario conocer y diferenciar estos casos.
- Analizar por medio del conocimiento del negocio alternativas favorables para la medición de sus activos y pasivos, sin embargo, es vital que en sus revelaciones se den a conocer todos los elementos y medidas que se tomaron previamente para la consolidación de sus estados financieros.
- El impuesto diferido debe ser causado en el momento en que se presente, como lo expresa la norma internacional, pues de esta manera las compañías están en conocimiento de su realidad económica.

5. RECOMENDACIONES

- Se recomienda a las compañías conformar un equipo de trabajo apto para la convergencia hacia los estándares internacionales, puesto que una correcta implementación genera seguridad en los reportes financieros y además muestra una realidad económica acorde.
- El reconocimiento de los hechos se debe hacer cuando se presenten, puesto que la norma en algunos casos no ha sido aplicada bajo este concepto, generando desigualdades y confusiones.
- El impuesto diferido es un impuesto de gran importancia por ende debe ser comprendido por el área contable y financiera, pues al no ser un impuesto común genera impactos y dudas en su aplicación, es recomendable que los directivos de las diferentes compañías, apoyen a sus empleados y los instruyan en temas como este.

BIBLIOGRAFÍA

MAYA HERRERA, Juan David. Impuesto diferido: ley de reforma tributaria no cambia su metodología de cálculo. [Citado en 15 de febrero del 2.017]. Disponible en Internet: <http://actualicese.com/actualidad/2017/02/15/impuesto-diferido-ley-de-reforma-tributaria-no-cambia-su-metodologia-de-calculo/>.

VARGAS RESTREPO, Carlos Mario. Contabilidad tributaria. Bogotá D.C. Ecoe Ediciones, 2011. 241 p.

IASB, International Accounting Standards Board. Normas internacionales de información financiera plenas Parte A. NIC 12: Impuesto a las ganancias. Londres. IASCF, 2009. 500 p.

COLOMBIA. OFICINA JURIDICA DE LA DIAN. Oficio 008522. (16, febrero, 2005). Por el cual se solicita concepto sobre el tratamiento contable y tributario del impuesto de renta diferido débito. Diario oficial. Bogotá, D.C., 2005. No. 45825. P. 1-388.

PARDO ROJAS, Nelson German. MONSALVE TEJADA, Rodrigo. Contabilidad y auditoría tributaria. Bogotá D.C. Centro Interamericano Jurídico-Financiero, 2003. 631 p.

CORREDOR ALEJO, Jesús Orlando. Impuesto diferido de renta: fundamentación teórica y casos prácticos. Bogotá D.C. Editores Hache, 2010. 148 p.

OSORIO SUAREZ, William. Cálculo del impuesto sobre la renta diferido cuando concurren diferencias temporarias y definitivas. En: Gerencie.com. [Citado en 28

enero de 2012]. Disponible en Internet: <https://www.gerencie.com/calculo-del-impuesto-sobre-la-renta-diferido-cuando-concurren-diferencias-temporarias-y-definitivas.html>

COLOMBIA. PRESIDENTE DE LA REPUBLICA DE COLOMBIA. Decreto 2160. (09, julio, 1986). Por el cual se reglamenta la contabilidad mercantil y se expiden las normas de contabilidad generalmente aceptadas. Diario oficial. Bogotá, D.C., 1986. No. 37545. P. 1-20.

COLOMBIA. PRESIDENTE DE LA REPUBLICA DE COLOMBIA. Decreto 624. (30, marzo, 1989). Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales. Diario oficial. Bogotá, D.C., 1989. No. 38756. p. 1-397.