

INFORME FINAL TITULO CONTADOR PÚBLICO

Formulación de Políticas para la Presentación de su Estado de Situación Financiera de Apertura a Enero 1 de 2.015 y Comparativo de Notas según Norma Local vs NIIF

Denisse Milena Muñoz Luna

Director De Ensayo

Dra. Claudia Cuervo

Universidad Militar Nueva Granada

Contaduría Pública A Distancia

Bogotá, D.C.,

2.015

TABLA DE CONTENIDO

LISTA DE FIGURAS.....	4
LISTA DE ANEXOS.....	5
RESUMEN	6
JUSTIFICACIÓN	7
INTRODUCCIÓN.....	9
OBJETIVO GENERAL.....	10
Objetivos Específicos.....	10
NORMATIVIDAD	11
Objetivos de la norma	12
Condiciones de las Normas y de los Estándares	12
Factores clave para la conversión.....	13
Compromiso de liderazgo.....	13
Delegación de autoridad:	13
Requisitos y parámetros	14
PRESUPUESTO Y PROYECCIONES.....	15
Estimado de Costos de Inversión y de Operación.....	15
Presupuesto de adecuación.....	15
Tabla de Amortización.....	18
Proyección de ventas e Ingresos.....	20
Informe de costos y gastos.....	21
Informe de Flujo de Caja.....	23

ESQUEMA DE EVALUACION DEL PROYECTO.....	28
BALANCE GENERAL – PGCA A DICIEMBRE 31 DE 2.014.	31
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA – ESFA	32
PRESENTACIÓN DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL BAJO NIIF PARA PYMES.....	33
FORMULACION DE POLITICAS Y COMPARATIVO NOTAS CONTABLES SEGÚN NORMA LOCAL PGCA VS. NORMA INTERNACIONAL NIIF	35
Objeto Social.....	35
Políticas y Prácticas Contables.....	35
Moneda funcional y de presentación.....	36
ACTIVOS.....	36
Efectivo y efectivo equivalente	37
Inventario.	40
Propiedades, Planta y Equipo.....	44
Algunas diferencias en la propiedad, planta y equipo, NIC 16 vs Decreto 2649:	44
PASIVOS	47
Obligaciones Financieras.	48
Proveedores	50
Cuentas Por Pagar.	50
Impuestos por pagar.....	51
PATRIMONIO.....	52
CONCLUSIONES	54
REFERENCIAS.....	55

LISTA DE FIGURAS

Figura 2. Presupuesto de Adecuación de la Tienda Simona

Figura 3. Tabla de Amortización del crédito de la Inversión

Figura 4. Proyección de ventas e Ingresos

Figura 5. Informe Presupuesto de causación de costos y gastos año 2.014.

Figura 6. Informe de Flujo de Caja año 2.014.

Figura 7. Balance General – PGCA a Diciembre 31 de 2.014.

Figura 8. Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA a Enero 01 de 2.015.

Figura 9. Informe Ingresos Egresos Año 2.015

LISTA DE ANEXOS

- Anexo 1. Hoja De Trabajo - Movimientos Contables - Balance De Prueba Bajo Normas Locales PGCA
- Anexo 2. Comprobante Mayor - Hoja de Trabajo de Conversión - Estado de Situación Financiera de Apertura - 1 de Enero de 2015
- Anexo 3. Calculo Valor Neto Realizable del Inventario

RESUMEN

Formulación de políticas contables y la descripción del debido proceso para la transición de dichos Estados Financieros realizados bajo las normas locales PGCA a normas internacionales NIIF para pymes, según la ley 1314 de 2.009, en el periodo de convergencia Enero 01 - 2.015.

JUSTIFICACIÓN

Ad es una empresa franquiciada en Colombia por Adolfo Dominguez S.A. quien hace presencia en Bogota con dos tiendas en el momento, dedicada a vender prendas de vestir, zapatos y accesorios de este prestigioso y exclusivo diseñador español, quien cuenta con más de 700 tiendas a nivel mundial.

En Julio de 2.013, se apertura la tienda Adolfo Dominguez en el centro comercial Titán Plaza, negocio que no dio resultados debido a la estratificación de clientes que maneja, ya que es una tienda diseñada para los estratos 6 en adelante.

Es por esto que AD COLOMBIA S.A.S., para el mes de septiembre del año 2.014 planea sustituir su tienda por una tienda nueva de ropa, zapatos y complementos para dama, que entrara al mercado con el nombre de SIMONA.

Reflejando su adecuación y operación bajo informes presupuestarios de adecuación, informe de costos y gastos y flujos de caja proyectados; para así con esta información generar el Balance General a Diciembre 31 de 2.014, con las normas locales PGCA según Decreto 2649 de 1.993.

La transición a normas internacionales se debe a que diferentes gremios del país han definido la convergencia hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés), como un importante avance en materia contable y financiera, ante un mundo cada vez más globalizado.

Por lo que la utilización de las NIIF sólo era obligatoria para los grupos consolidados de las empresas cotizadas en los mercados de valores, pero ahora las PYME deben adoptar totalmente este lenguaje universal, buscando se puedan comunicar con usuarios de la información financiera, independientemente de su país de origen.

Por lo que evidenciamos los diferentes conceptos que otorga las NIIF, las diferencias y comparativos entre la norma local y la norma internacional con sus respectivas mediciones, reclasificaciones, adiciones y eliminaciones propias de la adopción de las NIIF.

Dejándonos conocer como es el proceso de adopción e implantación de las NIIF para pymes en la tienda Simona según lo estipula la ley 1314 de 2.009.

Y desarrollar el respectivo análisis financiero para determinar si el proyecto además de ser factible, esto es que es posible de realizar, es un proyecto que resulta viable, que en nuestro contexto se debe entender como un proyecto que puede ser sostenible, rentable económicamente.

INTRODUCCIÓN

En materia de contabilidad e información financiera el país viene adelantando el proceso de convergencia a estándares internacionales como lo señala la Ley 1314 de 2.009, con el propósito de apoyar la internacionalización de las relaciones económicas, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y la rápida evolución de los negocios.

De acuerdo a la clasificación dada, pertenecemos al grupo 2, regido por el decreto 3022 de 2.013, en el cual se reglamenta la ley 1314 sobre el marco técnico normativo; NIIF para Pymes, emitidas en español en el año 2.009, por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), el cual definió el cronograma de aplicación de este nuevo marco dando inicio de implementación a partir del 1 de enero de 2.015.

En este informe se incluyeron las proyecciones en ventas, los informes de costos de adecuación, informes de costos de ventas, informes de gastos, dados bajos presupuestos en el periodo de adecuación de un mes y de operación de dos meses durante el año 2.014.

Con esta información se generó el Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias, con fecha Diciembre 31 de 2.014, aplicando la norma local PGCA Decreto 2649 de 1.993.

Se realizó la transición a la norma internacional NIIF para pymes realizando la hoja de trabajo de la conversión, el análisis y aplicación de la norma en los diferentes rubros que contiene el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA).

OBJETIVO GENERAL

Realizar la transición de la norma local PGCA a la norma internacional NIIF para Pymes de la Tienda de Ropa “SIMONA”, y Formular las Políticas para la Presentación de su Estado de Situación Financiera de Apertura a Enero 1 de 2.015, bajo Presupuestos.

Objetivos Específicos

- ✓ Referenciar la normatividad de la norma internacional de situación financiera, sus objetivos, condiciones, requisitos y parámetros, para la adopción de las NIIF para pymes según la ley 1314 de 2009.
- ✓ Realizar un Estimado de Costos de Inversión y de Operación, mediante un presupuesto de adecuación, una proyección de ventas e ingresos y finalmente realizar un Informe de costos y gastos.
- ✓ Realizar el informe de flujo de caja, y con esta información generar el Balance General – PGCA a Diciembre 31 de 2.014.
- ✓ Calcular la evaluación del proyecto con el esquema de la Tasa Interna de Retorno y la Tasa de Oportunidad.
- ✓ Realizar la conversión al Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF para pymes con fecha de 01 de Enero de 2.015.
- ✓ Presentar el comparativo de las notas según normas locales PGCA vs. normas internacionales NIIF.

NORMATIVIDAD

Normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros puedan brindar información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte del Estado, los propietarios, funcionarios y empleados de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas, para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras y para apoyar la internacionalización de las relaciones económicas, observando los principios de equidad, reciprocidad y conveniencia nacional.¹

Para acceder a la inversión extranjera y a mercados internacionales de capitales es necesario ofrecer los medios que permitan atraer inversiones para promover el desarrollo, y de esta manera generar empleo e imprimirle la dinámica suficiente a la economía nacional, lo cual requiere normas de alta calidad en materia de contabilidad, revelación de información financiera y aseguramiento de la información, para proyectar confianza, transparencia y comparabilidad en los estados financieros.

Esas son algunas de las razones que condujeron a la necesidad de que se expidiera un marco normativo como el de la Ley 1314; y en eso acertó el legislador al ordenar que la acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios.

¹ Artículo 1. Ley 1314 de 2.009

Objetivos de la norma

De acuerdo con lo establecido en el artículo 1° de la Ley 1314 el objetivo de la implementación de dicha Ley es mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras mediante la emisión de las Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, las cuales deberán estar en convergencia con los estándares internacionales y deberán apoyar la internacionalización de las relaciones económicas.

- a. Suministrar información acerca de la situación financiera, el desempeño y los cambios en la posición financiera en determinado ente económico.
- b. Los estados financieros deben mostrar los resultados obtenidos por la administración y dar cuenta de la responsabilidad de los recursos confiados a ella.
- c. Buscan proporcionar información financiera útil en el proceso de toma de decisiones relacionados con los usuarios que analicen la información.
- d. Busca medir el comportamiento económico/financiero de las compañías, así como la capacidad de estas para mantener, financiar y remunerar sus recursos.

Condiciones de las Normas y de los Estándares

Las Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de la Información están sometidas a tres tipos de condiciones o restricciones:

- (1) Condiciones que deben cumplir los estándares internacionales para que sean aceptados en Colombia
- (2) Condiciones que deben cumplir las Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de la Información
- (3) Condiciones que debe cumplir el proceso de convergencia como acción del Estado.

Factores clave para la conversión

Compromiso de liderazgo: El factor más importante para asegurar el éxito de un proyecto de conversión NIIF para pymes es el compromiso y activa participación basada en el liderazgo. El cambio que conlleva la conversión a NIIF para pymes tiene que iniciarse desde los más altos niveles a través de la empresa, pues es allí donde se suscitan las principales decisiones relacionadas con políticas contables y financieras basadas en la estrategia establecida. Si el Director Financiero falla para asegurar un compromiso cuidadoso de otros ejecutivos, esto puede resultar en el fracaso de la conversión.

Delegación de autoridad: La autoridad y responsabilidad deben ser delegadas a individuos y a personal sénior de la Administración para ser dirigidas a través del proyecto. Muchos cambios en la conversión a NIIF para pymes llegan a ser difíciles de implementar debido a que la conversión es manejada por los gerentes del proyecto que les falta liderazgo, autoridad y presupuesto.

Se debe tener en cuenta:

- Sistemas de Tecnología de la Información (TI)
- Capacidad del sistema para producir estados financieros doblemente (normas contables colombianas e NIIF para pymes) durante los años de transición, manteniendo la seguridad y la confiabilidad
- Revelaciones amplias exigidas por NIIF para pymes y cambios en la presentación de los estados financieros generando una nueva presentación de información
- Oportunidades para la automatización de la medición y evaluación de las transacciones y el tiempo de su reconocimiento/des-reconocimiento.
- Planes de compensación para ejecutivos y empleados (Recursos Humanos).
- Desempeño basado en reconocimiento y compensación a ejecutivos unido a rentabilidad
- Establecimiento de los objetivos de los empleados y evaluación basada en el éxito global del proyecto NIIF para pymes y efectiva administración de recursos
- Escasez de recursos de NIIF para pymes en general, generando una revisión a los planes de compensación y retención al personal clave del área financiera y de contabilidad.

Requisitos y parámetros

Según el IASB, la información que se presenta debe hacerse dentro de unos requisitos o criterios que garanticen su utilidad en la toma de decisiones y, que obligan a la entidad emisora a cumplir con unos requisitos a saber:

- Oportunidad
- Equilibrio entre costo y beneficio
- Equilibrio entre las características cualitativas

PRESUPUESTO Y PROYECCIONES

El presupuesto surge como herramienta de planeamiento y control al reflejar el comportamiento de indicadores económicos y en virtud de sus relaciones con los diferentes aspectos administrativos, contables y financieros de la empresa.

El presupuesto es una política a seguir en cuanto a la obtención de ingresos y la realización de gastos, así como un instrumento de planificación que permite definir los costos y alcanzar los objetivos a corto, mediano y largo plazo.

Estimado de Costos de Inversión y de Operación

Modelo de estimaciones de todos los costos incurridos para la adecuación de la tienda, como lo son el mobiliario, los materiales, la mano de obra, permisos, y demás costos que puedan incurrir para el correcto funcionamiento del establecimiento de comercio. Junto con estas estimaciones tenemos que tener en cuenta:

- ➔ Saber desde donde podemos obtener la financiación que necesitamos para ponerlo en marcha, así como el interés y los plazos a los que tendremos que devolver el préstamo.
- ➔ Proyección futura de ventas y de ingresos.
- ➔ Informe decostos y gastos, y flujo de caja proyectados para el periodo que se apertura la tienda en el año 2.014. Como por ejemplo los ingresos por concepto de ventas, compra de productos, costos de intermediación aduanera, gastos administrativos y operativos.

Presupuesto de adecuación.

El presupuesto de adecuación de la tienda SIMONA está financiado al 100% por inversión de capital por parte del único socio accionista de la compañía. Este presupuesto está realizado según cotizaciones y facturas anteriores de montajes ya realizados para otras marcas de venta de ropa, quien cuenta con asesoría de arquitectos y asesores merchan quienes son expertos en

montajes y adecuaciones de espacios únicos y cómodos para el cliente y su relación con la marca.

Dichos recursos serán distribuidos de la siguiente manera:

El 3% representa el equipo de procesamiento de datos, el software contable y la parametrización del sistema ICG con los datos e información requerida para la facturación, manejo de caja y stock de compras, ventas e inventario.

El 9% en la compra e importación del piso, el cual es piso laminado de tráfico comercial alto, texturizado de 10.5 mm.

El 3% en el equipo de la red contra incendios que se debe instalar en el local, otro 3% en las películas de seguridad.

El 56% se invertirá en el mobiliario que proviene de España, según el diseño de la tienda que se planea instaurar, y el 16% en los trabajos de carpintería y adecuación de los muebles y enseres importados.

El 7% representa los 2 tipos de alarma que se tendrán el primero corresponde al 6% que son las antenas para pines que se ponen a cada prenda y el segundo es el 1% para la seguridad general, el monitoreo y control de pánico de la tienda.

El 3% corresponde al sistema de sonido, cámaras y video que se instala. Es un potente amplificador, cámaras en diferentes puntos y una centralización y grabación DVR para seguridad, control y seguimiento de las actividades que se presentan en todo momento en los diferentes puntos de acción dentro del local.

Figura 2. Presupuesto de Adecuación de la Tienda Simona

MONTAJE TIENDA SIMONA TITAN		
PROVEEDOR	CONCEPTO	TOTAL
1 (GERENCIE DE MERCADEO Y SISITEMAS)	SOFTWARE	
	EQUIPOS DE PROCESAMIENTO	4.841.914
	SOFTWARE ICG	2.132.338
	TOTALES	6.974.252
2 IMPORTACION DE PISOS	AFINADOS Y PISOS	
	PROVEEDOR PISOS LAMINADOS	13.709.841
	AGENCIA DE ADUANAS	3.867.391
	TRANSPORTE AEREO	2.207.646
	TRANSPORTE TERRESTRE	1.120.000
	TOTALES	20.904.878
3 ARTIMFER S.A.S	RED CONTRA INCENDIO	
	CONTRA INCENDIOS	8.348.823
	TOTALES	8.348.823
4 GRUPO DE INVERSIONISTA JACZ S.A.S	PELICULAS	
	PELICULAS DE SEGURIDAD	6.637.931
	TOTALES	6.637.931
5 ROCHS DISEÑOS Y ACABADOS LTDA	CARPINTERIA	
	MUEBLE E1 104	4.408.000
	MUEBLE E2 105	6.032.000
	MUEBLE E3 106	4.756.000
	BURRO BUF J1 108	4.060.000
	CELOSIAS ESCAPARATE CE211	9.048.000
	ERSTANTERIA ESCAPARATE	4.582.000
	BURRO BUF J2 157	2.784.000
	ESPEJO ZAPATOS	292.320
	BANQUETAS PROBADOR	1.276.000
	BANDEJAS ZAPATOS	696.000
	BURRO COLGANDEJO	1.740.000
	PUERTA DE BAÑO CLIENTES	812.000
	TOTALES	40.486.320
6 PROVEEDOR ESPAÑOL DE MOBILIARIO	MOBILIARIO ESPAÑA	
	PERCHAS DE MADERA	1.422.956
	MANIQUIS	16.277.157
	EXHIBIDORES	20.037.088
	ILUMINACION	91.872.093
	SILLAS BUTACAS Y SILLONES	3.695.271
	PORTA ZAPATOS	57.164
	CORTINAS TIENDA	1.229.914
	CORTINAS HOMBRE	1.229.914
	CANVAS TUBO	491.965
	FELPUDO GOMA	153.739
	FOCO AD 175	92.244
	TOTALES	136.559.505
7 ROCHS DISEÑOS Y ACABADOS LTDA	AVISOS	
	AVISO POSTERIOR	1.740.000
	TOTALES	1.740.000
8 TYCO SERVICES	ALARMADO ROPA	
	ALARMADO	14.356.598
	TOTALES	14.356.598
9 GRUPO BLUE COLOMBIA S.A.S	SONIDO Y CCTV	
	SONIDO Parlante, Amplificador, Mezclador	3.248.000
	CCTV TITAN	4.640.000
	TOTALES	7.888.000
10 INTEGRA SECURITY SYSTEMS	SISTEMA DE ALARMADO	
	ALARMA TIENDA	1.482.888
	TOTALES	1.482.888
	GRAN TOTAL	245.379.195

La figura 2, nos ilustra 10 ítems que corresponden a los conceptos y valores de cada implemento que lleva la tienda para ponerla en marcha. Nos ilustra un gran total de Doscientos cuarenta y cinco millones trescientos setenta y nueve mil ciento noventa y cinco pesos M/cte. (\$245.379.195,00), que serían los costos de adecuación y acondicionamiento.

La empresa cuenta con un inversionista colombiano, dispuesto a realizar un aporte de capital social inicial de Cien millones de pesos M/cte. (\$100.000.000,00), suscritos y pagados en un plazo como constitución inicial del Establecimiento de comercio.

Teniendo en cuenta este presupuesto, y la inversión de capital social, se presenta a continuación la tabla de amortización del crédito que surgiría para la realización de este proyecto, que tiene un periodo de recuperación de la inversión de 3 años.

Tabla de Amortización.

En términos generales, amortización es cualquier modalidad de pago o extinción de una deuda. Aquí haremos referencia a la más común de estas modalidades. La extinción de una deuda mediante un conjunto de pagos de igual valor en intervalos regulares de tiempo. En otras palabras, este método de extinguir una deuda tiene la misma naturaleza financiera que las anualidades. Los problemas de amortización de deudas representan la aplicación práctica del concepto de anualidad.

La tabla de amortización es un despliegue completo de los pagos que deben hacerse hasta la extinción de la deuda. Una vez que conocemos todos los datos del problema de amortización (saldo de la deuda, valor del pago regular, tasa de interés y número de periodos), construimos la tabla con el saldo inicial de la deuda, desglosamos el pago regular en intereses y pago del principal, deducimos este último del saldo de la deuda en el período anterior, repitiéndose esta mecánica hasta el último período de pago. Si los cálculos son correctos, veremos que al principio el pago corresponde en mayor medida a intereses, mientras que al final el grueso del pago regular es aplicable a la disminución del principal. En el último período, el principal de la deuda deber ser cero.²

- 1) Cuota Fija (Método Francés): En este método como lo indica el nombre todas las cuotas o pagos tienen que ser iguales.

²(Goodstein, 1998)

Figura 3. Tabla de Amortización del crédito de la Inversión

CREDITO TOTAL 180.000.000
 INTERES 0,73% DTF + 4,6 Tasa Mercado
 PLAZO 36 Actual

Numero de Cuota	Cuota Mensual sin seguro	Abono a Interes	Abono a Capital	Saldo
0				180.000.000
1	\$ 5.698.853	\$ 1.305.000	\$ 4.393.853	\$ 175.606.147
2	\$ 5.698.853	\$ 1.273.145	\$ 4.425.708	\$ 171.180.439
3	\$ 5.698.853	\$ 1.241.058	\$ 4.457.795	\$ 166.722.645
4	\$ 5.698.853	\$ 1.208.739	\$ 4.490.114	\$ 162.232.531
5	\$ 5.698.853	\$ 1.176.186	\$ 4.522.667	\$ 157.709.864
6	\$ 5.698.853	\$ 1.143.397	\$ 4.555.456	\$ 153.154.408
7	\$ 5.698.853	\$ 1.110.369	\$ 4.588.483	\$ 148.565.925
8	\$ 5.698.853	\$ 1.077.103	\$ 4.621.750	\$ 143.944.175
9	\$ 5.698.853	\$ 1.043.595	\$ 4.655.257	\$ 139.288.918
10	\$ 5.698.853	\$ 1.009.845	\$ 4.689.008	\$ 134.599.910
11	\$ 5.698.853	\$ 975.849	\$ 4.723.003	\$ 129.876.906
12	\$ 5.698.853	\$ 941.608	\$ 4.757.245	\$ 125.119.661
13	\$ 5.698.853	\$ 907.118	\$ 4.791.735	\$ 120.327.926
14	\$ 5.698.853	\$ 872.377	\$ 4.826.475	\$ 115.501.451
15	\$ 5.698.853	\$ 837.386	\$ 4.861.467	\$ 110.639.983
16	\$ 5.698.853	\$ 802.140	\$ 4.896.713	\$ 105.743.271
17	\$ 5.698.853	\$ 766.639	\$ 4.932.214	\$ 100.811.057
18	\$ 5.698.853	\$ 730.880	\$ 4.967.973	\$ 95.843.084
19	\$ 5.698.853	\$ 694.862	\$ 5.003.990	\$ 90.839.094
20	\$ 5.698.853	\$ 658.583	\$ 5.040.269	\$ 85.798.825
21	\$ 5.698.853	\$ 622.041	\$ 5.076.811	\$ 80.722.013
22	\$ 5.698.853	\$ 585.235	\$ 5.113.618	\$ 75.608.395
23	\$ 5.698.853	\$ 548.161	\$ 5.150.692	\$ 70.457.703
24	\$ 5.698.853	\$ 510.818	\$ 5.188.034	\$ 65.269.669
25	\$ 5.698.853	\$ 473.205	\$ 5.225.648	\$ 60.044.021
26	\$ 5.698.853	\$ 435.319	\$ 5.263.534	\$ 54.780.488
27	\$ 5.698.853	\$ 397.159	\$ 5.301.694	\$ 49.478.794
28	\$ 5.698.853	\$ 358.721	\$ 5.340.131	\$ 44.138.662
29	\$ 5.698.853	\$ 320.005	\$ 5.378.847	\$ 38.759.815
30	\$ 5.698.853	\$ 281.009	\$ 5.417.844	\$ 33.341.971
31	\$ 5.698.853	\$ 241.729	\$ 5.457.123	\$ 27.884.847
32	\$ 5.698.853	\$ 202.165	\$ 5.496.688	\$ 22.388.160
33	\$ 5.698.853	\$ 162.314	\$ 5.536.539	\$ 16.851.621
34	\$ 5.698.853	\$ 122.174	\$ 5.576.678	\$ 11.274.943
35	\$ 5.698.853	\$ 81.743	\$ 5.617.109	\$ 5.657.833
36	\$ 5.698.853	\$ 41.019	\$ 5.657.833	\$ 0

La Figura 3, nos ilustra que por un crédito amortizado a 3 años de Ciento Ochenta millones de pesos M/cte. (\$180.000.000,00), se pagan intereses por este tiempo de Veinticinco Millones ciento cincuenta y ocho mil seiscientos noventa y siete pesos M/cte.(\$25.158.697), a razón del 14% del capital prestado.

Proyección de ventas e Ingresos.

El primero de todos los presupuestos a desarrollar por la empresa es el de ingresos, siendo responsable de su planeación y control la persona cabeza del área. Es el más importante de todos los presupuestos ya que en él descansan todos los demás debido a que sus objetivos condicionan las decisiones que afectan la situación financiera de la empresa.

El presupuesto de ventas (ingresos), a veces conocido como un plan de penetración de mercado, comprende todas las actividades del área de mercadeo, por lo tanto, lo podemos definir como una estimación anticipada de los ingresos y egresos ocasionados por dicha actividad.

El plan financiero de una empresa comienza con el presupuesto de ventas, el cual es la base de todo el programa presupuestal, ya que las ventas constituyen la principal fuente de fondos de una empresa donde deben soportar los Costos y Gastos.³

Figura 4. Proyección de ventas e Ingresos

PERIODO 2,014 - 2,015			
	TITAN	TITAN	TOTAL
ENERO		136.500.000	136.500.000
FEBRERO		68.900.000	68.900.000
MARZO		48.100.000	48.100.000
ABRIL		44.200.000	44.200.000
MAYO		36.400.000	36.400.000
JUNIO		33.800.000	33.800.000
JULIO		42.900.000	42.900.000
AGOSTO		66.300.000	66.300.000
SEPTIEMBRE		42.900.000	42.900.000
OCTUBRE		52.000.000	52.000.000
NOVIEMBRE	70.000.000	77.000.000	147.000.000
DICIEMBRE	120.000.000	132.000.000	252.000.000
TOTAL	190.000.000	575.600.000	765.600.000

La Figura 4, ilustra la proyección de ventas que se espera para los meses de Noviembre y Diciembre de 2.014, de apertura e inauguración. Para el año 2.015, los valores mostrados son el

³(Correa M, 2008) Presupuesto de Ventas

resultado del incremento del 30% del año inmediatamente anterior, con la marca Adolfo Dominguez, la cual no dio los resultados esperados.

Se evidencian los datos de ventas del año 2.015 a manera de información, pero estos valores no hacen parte de nuestro Estado de Situación Financiera de Apertura con fecha de 1 de Enero de 2.015.

Informe de costos y gastos.

La Contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

Costo: Desembolso, egreso o erogación que reportará un beneficio presente o futuro, por tanto es capitalizable, es decir, se registra como un activo; cuando se produce dicho beneficio, el costo se convierte en gasto.

Gasto: Es un desembolso, egreso o erogación que se consume corrientemente, es decir en el mismo período en el cual se causa, o un costo que ha rendido su beneficio. Los gastos se confrontan con los ingresos (es decir, se presentan en el Estado de Resultados) para determinar la utilidad o la pérdida neta de un período.

La funcionalidad de la contabilidad de costos es:

1. Proporcionar la información para determinar el costo de ventas y poder determinar la utilidad o pérdida del período.
2. Determinar el Costo de los inventarios, con miras a la presentación del balance general y el estudio de la situación financiera de la empresa.
3. Suministrar información para ejercer un adecuado control administrativo y facilitar la toma de decisiones acertadas.

Figura 5. Informe Presupuesto de causación de costos y gastos año 2.014.

INFORME PRESUPUESTO DE CAUSACION DE COSTOS Y GASTOS AÑO 2,014 - TIENDA SIMONA

CONCEPTO	Noviembre	Diciembre	Total 2,014	
<i>Unidades Vendidas</i>	708	1.214	1.922	
<i>Ventas Simona(Antes de Iva)</i>	60.344.828	103.448.276	163.793.103	
VENTAS	60.344.828	103.448.276	163.793.103	
<i>Stock Final Mes</i>				
<i>Unidades Importadas</i>	708	1.214	1.922	
<i>Valor Compra Mercancias</i>	19.903.516	39.807.033	59.710.549	
<i>Flete y Seguros</i>	746.382	1.492.764	2.239.146	
<i>Valor Nacionalización</i>	3.519.524	7.039.049	10.558.573	
COSTO	24.169.423	48.338.845	72.508.268	
%	40%	47%		
UTILIDAD BRUTA	36.175.405	55.109.431	91.284.836	
ADMINISTRATIVOS				
<i>Bonificación Administrador (1%/ventas)</i>	603.448	1.034.483	1.637.931	Valores de intereses segun tabla de amortización
<i>Honorarios Revisor Fiscal</i>	150.000	150.000	300.000	
<i>Caja menor (Gastos Notariales)</i>	50.000	50.000	100.000	
<i>Interes Mensual Financiación Inicial</i>	1.305.000	1.273.145	2.578.145	Inchuye porcetanje de prestaciones sociales
<i>Gastos Financieros</i>	245.678	358.460	604.139	
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	2.354.126	2.866.088	5.220.214	
GASTOS OPERATIVOS SIMONA				
<i>Beneficios del Empleado</i>	4.733.212	5.961.660	10.694.871	Inchuye periodo de gracia otorgado para adecuaciones
<i>Arrendamiento Local</i>	11.000.000	11.000.000	22.000.000	
<i>Administracion Local</i>	1.320.000	1.320.000	2.640.000	
<i>Poliza de Seguros</i>	252.000	252.000	504.000	
<i>Impuesto de Industria y Comercio (ICA)</i>	666.207	1.142.069	1.808.276	
<i>Caja Menor Tienda (Gastos Diversos)</i>	100.000	100.000	200.000	
<i>Servicios Publicos</i>	1.122.900	1.122.900	2.245.800	Promedio de las tasas bancarias pactadas de las diferentes franquicias
<i>Mantenimientos(Aire Acondicionado-Antenas)</i>	200.000	200.000	400.000	
<i>Varios</i>	100.000	100.000	200.000	
<i>Comisiones Bancarias (Pagos con Tarjetas debito)</i>	1.550.862	2.658.621	4.209.483	
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	21.045.181	23.857.250	44.902.430	
INGRESOS	60.344.828	103.448.276	163.793.103	
COSTOS	24.169.423	48.338.845	72.508.268	
GASTOS	23.399.307	26.723.337	50.122.644	
UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS	12.776.098	41.162.191	41.162.191	

La Figura 5, presenta el informe resumen de los ingresos sin impuestos, costos incurridos en la compra y traslado de mercancías, gastos causados en los dos meses de ejercicio en el año 2.014, con sus respectivos comentarios; y al final se evidencian los resultados del ejercicio antes de impuestos al final del año.

Informe de Flujo de Caja.

Se entiende por flujo de caja o flujo de fondos los flujos de entradas y salidas de caja o efectivo, en un período dado.

También se define como la acumulación neta de activos líquidos en un periodo determinado y, por lo tanto, constituye un indicador importante de la liquidez de una empresa. El estudio de los flujos de caja dentro de una empresa puede ser utilizado para determinar:

- ✓ Problemas de liquidez. El ser rentable no significa necesariamente poseer liquidez. Una compañía puede tener problemas de efectivo, aun siendo rentable. Por lo tanto, permite anticipar los saldos en dinero.
- ✓ Para analizar la viabilidad de proyectos de inversión, los flujos de fondos son la base de cálculo del valor actual neto y de la tasa de retorno.
- ✓ Para medir la rentabilidad o crecimiento de un negocio cuando se entienda que las normas contables no representan adecuadamente la realidad económica.

Los flujos de liquidez se pueden clasificar en:

- ✓ **Flujos de caja operacionales:** efectivo recibido o expendido como resultado de las actividades económicas de base de la compañía.
- ✓ **Flujos de caja de inversión:** efectivo recibido o expendido considerando los gastos en inversión de capital que beneficiarán el negocio a futuro. (Ej.: la compra de maquinaria nueva, inversiones o adquisiciones.)
- ✓ **Flujos de caja de financiamiento:** efectivo recibido o expendido como resultado de actividades financieras, tales como recepción o pago de préstamos, emisiones o recompra de acciones y/o pago de dividendos

Figura 6. Informe de Flujo de Caja año 2.014.

INFORME FLUJO DE CAJA AÑO 2,014 - TIENDA SIMONA				
CONCEPTO	Periodo de Adecuación	Noviembre	Diciembre	Total 2,014
<i>Unidades Vendidas</i>		708	1.214	1.922
<i>Ventas Simona(Iva Incluido)</i>		70.000.000	120.000.000	190.000.000
VENTAS		70.000.000	120.000.000	190.000.000
<i>Unidades Importadas</i>		1.562	708	2.270
<i>Valor Compra Mercancias a credito</i>		51.233.600	19.903.516	71.137.116
<i>Flete y Seguros</i>		1.921.260	746.382	2.667.642
<i>Anticipos Nacionalización</i>	9.000.000		3.000.000	12.000.000
COSTO	9.000.000	53.154.860	23.649.898	85.804.758
<i>Aporte Capital Social</i>	100.000.000			100.000.000
<i>Credito Financiacion Inicial</i>	179.280.000			179.280.000
OTROS INGRESOS	279.280.000	-	-	279.280.000
ADMINISTRATIVOS				
<i>Bonificación Administrador (1%/ventas)</i>		603.448	1.034.483	1.637.931
<i>Honorarios Revisor Fiscal Neto</i>		132.051	132.051	264.102
<i>Caja menor (Diversos)</i>		50.000	50.000	100.000
<i>Cuotas Credito Adecuación</i>		5.698.853	5.698.853	11.397.705
<i>Gastos Financieros</i>		245.678	358.460	604.139
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		6.730.030	7.273.847	14.003.877
GASTOS OPERATIVOS SIMONA				
<i>Beneficios del Empleado</i>		3.919.828	5.514.942	9.434.769
<i>Arrendamiento Local Neto</i>		12.760.000	12.760.000	25.520.000
<i>Administracion Local Neto</i>		1.478.400	1.478.400	2.956.800
<i>Poliza de Seguros</i>		252.000	252.000	504.000
<i>Caja Menor Tienda (Diversos)</i>		100.000	100.000	200.000
<i>Servicios Publicos</i>		1.122.900	1.122.900	2.245.800
<i>Mantenimientos</i>		200.000	200.000	400.000
<i>Varios</i>		100.000	100.000	200.000
<i>Comisiones Bancarias (Pagos con Tarjetas debito/credito)</i>		2.413.793	4.137.931	6.551.724
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	-	22.346.921	25.666.173	48.013.094
ADECUACIONES				
<i>Adecuaciones</i>	245.379.195			245.379.195
TOTAL ADECUACIONES	245.379.195	-	-	245.379.195
INGRESOS	279.280.000	70.000.000	120.000.000	469.280.000
COSTOS	9.000.000	53.154.860	23.649.898	85.804.758
GASTOS	245.379.195	29.076.951	32.940.020	307.396.166
SALDO FLUJO	24.900.805	12.668.994	76.079.076	76.079.076

Pago mercancias con credito a 30 por el proveedor

Anticipos para pago de aranceles a aduanas

Desembolso credito menos el Gravamen Financiero

Valores de cuotas segun tabla de amortización

Incluye pago de la prima segundo semestre 2,014

Descuento del 4% sobre las ventas por pagos con Tarjetas debito y credito

La Figura 6, presenta el informe de flujo de caja proyectado con los ingresos, con el pago de las mercancías adquiridas a crédito de 30 días por parte del proveedor, los debidos anticipos que se deben realizar para que la agencia aduanera pueda cancelar los aranceles a la DIAN al momento de nacionalizar, el aporte de capital social realizado por el inversionista, el ingreso del préstamo otorgado para las adecuaciones, y los pagos de los debidos gastos que incurrieron en el ejercicio de los meses de Noviembre y Diciembre de 2.014.

Anexo 1. Hoja De Trabajo - Movimientos Contables - Balance De Prueba Bajo Normas Locales PGCA

Anexo 1. Hoja De Trabajo - Movimientos Contables - Balance De Prueba Bajo Normas Locales PGCA

COD.	CUENTA	MOVIMIENTO		AJUSTES		SALDOS		BALANCE GENERAL	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	ACTIVO							363.883.156	
11	Disponible								
	Banco Nacionales	469.280.000	253.034.608		110.600.403	105.644.989		105.644.989	
13	Deudores								
	Anticipos y Avances					-		-	
	Anticipos de Renta	3.652.136				3.652.136		3.652.136	
14	Inventarios								
	Mercancías	85.804.758	72.508.268			13.296.490		13.296.490	
15	Propiedades Planta y Equipo								
	Equipo de Oficina	245.379.195				245.379.195		245.379.195	
	Depreciación		4.089.653				4.089.653		4.089.653
2	PASIVO								237.091.336
21	Obligaciones Financieras								
	Banco Nacionales		180.000.000	8.819.561			171.180.439		171.180.439
22	Proveedores								
	Proveedores Nacionales por Pagar		14.667.642	14.667.642			-		-
	Proveedores del Exterior por Pagar		71.137.116	42.682.270			28.454.846		28.454.846
23	Cuentas por pagar								
	Honorarios		1.902.033	1.902.033			-		-
	Servicios de Mantenimiento		400.000	400.000			-		-
	Arrendamientos		24.750.000	24.750.000			-		-
	Servicios públicos		2.245.800	2.245.800			-		-
	Seguros		504.000	504.000			-		-
	Servicios Aduaneros						-		-
	Administraciones		2.956.800	2.956.800			-		-
2365-68	Retenciones por pagar		2.221.843				2.221.843		2,221.843
2370	Retenciones y aportes de nomina		706.288	353.144			353.144		353.144
	Intereses por pagar		2.578.145	2.578.145			-		-
2408	Iva por pagar				22.264.496		22.264.496		22.264.496
240801	Iva Generado		26.206.896	26.206.896			-		-
240802	Iva Descontable	3.942.400			3.942.400		-		-
2412	Ica por pagar		1.808.276				1.808.276		1,808.276
25	Obligaciones Laborales		9.988.583	8.741.009			1,247.574		1,247.574
26	Provision de Renta						9.560.718		9,560.718
3	PATRIMONIO								126.791.821
3	Capital Social								
	Capital suscrito y pagado		100.000.000				100.000.000		100.000.000
	Reserva Legal						2.435.620		2,435.620
	Resultado del Ejercicio						24.356.201		24,356.201
						TOTALES		363.883.156	363.883.156

ESTADO DE RESULTADOS							
41	Ingresos		163.793.104				163.793.104
51	Gastos Administrativos						
5105	Honorarios	300.000				300.000	
5105	Bonificaciones	1.637.931				1.637.931	
5115	Impuestos (GMF)	1.324.139				1.324.139	
5195	Diversos	100.000				100.000	
530520	Intereses	2.578.145				2.578.145	
52	Gastos Operativos						
5205	Gastos de Personal	10.694.871				10.694.871	
5215	Impuestos (ICA)	1.808.276				1.808.276	
5220	Arrendamientos	22.000.000				22.000.000	
5235	Administraciones	2.640.000				2.640.000	
5235	Servicios Publicos	2.245.800				2.245.800	
5245	Mantenimientos	400.000				400.000	
5255	Seguros	504.000				504.000	
5265	Depreciacion	4.089.653				4.089.653	
5295	Diversos	200.000				200.000	
5295	Otros	200.000				200.000	
530515	Comisiones Bancarias	4.209.483				4.209.483	
6	Costo de mercancia	72.508.268				72.508.268	
5405	Impuesto de renta y complementarios					8.037.546	
	SUMAS IGUALES	935.499.055	935.499.055	136.807.299	136.807.299	367.972.809	367.972.809

CIERRE DE ESTADO DE RESULTADOS (PYG)		
4	Ingresos	163.793.104
5	Gastos	54.932.298
6	Costos	72.508.268
	Utilidad Antes de Impuestos	36.352.538
	Impuesto de renta y complementarios	11.996.338
	Utilidad Neta	24.356.201

En el Anexo 1 se presenta la hoja de trabajo de contabilidad que ilustra todos los movimientos contables, sus ajustes, su cancelación o cierre de periodo, y finalmente nos arroja el balance general.

ESQUEMA DE EVALUACION DEL PROYECTO

Valor presente neto (VPN)

De un flujo de fondos es el valor de todo el flujo neto en el año cero (0), tanto de los ingresos como de los egresos. También definen el valor presente neto de un proyecto como el valor de todo el flujo neto en el año (0), con tasa de interés de oportunidad.

Si la diferencia es positiva, hay ganancia; si es negativa, hay pérdida. La tasa de interés de oportunidad TIO, es la tasa de interés que obtiene como rendimiento normalmente el inversionista en otras actividades con el mismo riesgo. Así, por ejemplo para el comercio en rendimiento mensual del dinero es del 4,5%, así que se realizó el cálculo con este ejemplo.

Figura 9. Informe Proyección Ingresos - Egresos Año 2015

INFORME INGRESOS - EGRESOS PROYECCION AÑO 2,015 - TIENDA SIMONA		
CONCEPTO		Proyeccion 2,015
<i>Ventas Simona(Antes de Iva)</i>		575.600.000
VENTAS		575.600.000
<i>Valor Compra Mercancias</i>	36,5%	209.834.184
<i>Flete y Seguros</i>	1,4%	7.868.782
<i>Valor Nacionalización</i>	6,4%	37.104.825
COSTO	44,3%	254.807.792
%		
UTILIDAD BRUTA		320.792.208
<u>ADMINISTRATIVOS</u>		
<i>Bonificación Administrador (1%/ventas)</i>	1,0%	5.756.000
<i>Honorarios Revisor Fiscal</i>	0,2%	1.054.257
<i>Caja menor (Gastos Notariales)</i>	0,1%	351.419
<i>Valor Financiación Inicial</i>	1,6%	62.387.680
<i>Gastos Financieros</i>	0,4%	2.123.057
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	3,2%	71.672.413
<u>GASTOS OPERATIVOS SIMONA</u>		
<i>Beneficios del Empleado</i>	6,5%	37.583.805
<i>Arrendamiento Local</i>	13,4%	77.312.168
<i>Administracion Local</i>	1,6%	9.277.460
<i>Poliza de Seguros</i>	0,3%	1.771.151
<i>Impuesto de Industria y Comercio (ICA)</i>	1,1%	6.354.624
<i>Caja Menor Tienda (Gastos Diversos)</i>	0,1%	702.838
<i>Servicios Publicos</i>	1,4%	7.892.167
<i>Mantenimientos(Aire Acondicionado-Antenas)</i>	0,2%	1.405.676
<i>Varios</i>	0,1%	702.838
<i>Comisiones Bancarias (Pagos con Tarjetas debito)</i>	2,6%	14.792.920
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	27,4%	157.795.647
<i>Provision de Impuesto de Renta</i>	33% /Utilidad	41.150.926
<i>Provision de Impuesto Equidad Cree</i>	9% /Utilidad	11.222.980
TOTAL GASTOS OPERATIVOS		52.373.906
INGRESOS		575.600.000
COSTOS		254.807.792
GASTOS		281.841.966
UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS		38.950.242

Según nuestro presupuesto anual se evidencian los cálculos para la viabilidad del proyecto

	Año 2,015
Ingresos	\$ 575.600.000
Inversion	\$ 536.649.758
Tasa de Oportunidad	54%

Según el mercado Ban Rep es del 4,5% Mes

	Periodo	Flujo de caja Neto
Enero	0	(536.649.758)
Febrero	1	
Marzo	2	
Abril	3	
Mayo	4	
Junio	5	
Julio	6	
Agosto	7	
Septiembre	8	
Octubre	9	
Noviembre	10	
Diciembre	11	575.600.000

Tasa de Oportunidad	54%
Valor Presente Neto	\$ 373.766.234
Tasa Interna Retorno	7,3%

El resultado de la Tasa Interna de Retorno fue del 7.3%, que corresponde al beneficio que se obtendrá con una inversión de \$ 536.649.758, calculado con una tasa de oportunidad del 4.5 % mensual, según informes estadísticos del Banco de la Republica, en Colombia 2.015.

De esta forma, si el VAN del proyecto de inversión analizado fue positivo (mayor que cero) nos indica que el proyecto generará riqueza para la empresa más allá del retorno del capital invertido en el proyecto y financiado parcialmente con fondos ajenos.

BALANCE GENERAL – PGCA A DICIEMBRE 31 DE 2014.

Figura 7. Balance General – PGCA a Diciembre 31 de 2014.

AD COLOMBIA S.A.S. - SIMONA 900.330.413-9 BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31 DE 2,014			
ACTIVO	Notas		%
Activo Corriente			
Disponible			
Bancos Nacionales	3	105.644.989	86,2%
Deudores			
Anticipos de Renta	4	3.652.136	3,0%
Inventarios			
Mercancías	5	13.296.490	10,8%
Total Activo Corriente		122.593.614	33,7%
Activo No Corriente			
Propiedades Planta y Equipo			
Equipo de Oficina	6	245.379.195	101,7%
Depreciacion		(4.089.653)	-1,7%
Total Activo No Corriente		241.289.542	66,3%
TOTAL ACTIVO		363.883.156	100,0%
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Obligaciones Financieras			
Banco Nacionales	7	171.180.439	72,2%
Proveedores			
Proveedores del Exterior por Pagar		28.454.846	12,0%
Cuentas por pagar			
Retenciones por pagar	8	2.221.843	0,9%
Retenciones y aportes de nomina		353.144	0,1%
Iva por Pagar		22.264.496	9,4%
Ica por pagar		1.808.276	0,8%
Obligaciones Laborales		1.247.574	0,5%
Provision de Renta		9.560.718	4,0%
Total Pasivo Corriente		237.091.336	100%
TOTAL PASIVO		237.091.336	100%
PATRIMONIO			
Capital Social			
Capital suscrito y pagado	9	100.000.000	78,9%
Reserva Legal		2.435.620	1,9%
Resultado del Ejercicio		24.356.201	19,2%
TOTAL PATRIMONIO		126.791.821	100,0%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		363.883.156	100,0%
Firma Representante Legal		Firma Contador Público TP #####T	

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA – ESFA

Figura 8. Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA
a Enero 01 de 2.015.

AD COLOMBIA S.A.S. - SIMONA			
Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA			
a Enero 01 de 2.015			
ACTIVO	Notas		%
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
Bancos Nacionales		105.644.989	86,2%
Deudores			
Anticipos de Impuestos y contribuciones	3	3.652.136	3,0%
Inventarios			
Mercancías No Fabricadas por la Empresa	4	13.296.490	10,8%
Total Activo Corriente		122.593.614	33,3%
Activo No Corriente			
Propiedades Planta y Equipo			
Equipo de Oficina	5	245.379.195	100,0%
Total Activo No Corriente		245.379.195	66,7%
TOTAL ACTIVO		367.972.809	100,0%
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Obligaciones Financieras			
Banco Nacionales	6	171.180.439	72,2%
Proveedores			
Proveedores del Exterior por Pagar	7	28.454.846	12,0%
Cuentas por pagar			
Retenciones por pagar	8	2.221.843	0,9%
Retenciones y aportes de nomina		353.144	0,1%
Iva por Pagar	9	22.264.496	9,4%
Ica por pagar		1.808.276	0,8%
Beneficios al Empleado		1.247.574	0,5%
Provision de Renta		9.560.718	4,0%
Total Pasivo Corriente		237.091.336	100%
TOTAL PASIVO		237.091.336	100%
PATRIMONIO			
Capital Social			
Capital suscrito y pagado	10	100.000.000	78,9%
Reserva Legal		2.435.620	1,9%
Resultado del Ejercicio		24.356.201	19,2%
Ganancia Acumuladas			
TOTAL PATRIMONIO		126.791.821	100,0%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		363.883.156	100,0%
Firma Representante Legal		Firma Contador Público TP #####T	

PRESENTACIÓN DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL BAJO NIIF PARA PYMES

Anexo 2. Comprobante Mayor - Hoja de Trabajo de Conversión
 Estado de Situación Financiera de Apertura - ESFA
 1 de Enero de 2015

En el Anexo 2 se presenta la hoja de trabajo de conversión de los Estados Financieros en normas locales PCGA a Normas NIIF Pymes donde ilustra todos los movimientos contables, sus ajustes por convergencia, y finalmente nos arroja el balance general.

Anexo 2. Comprobante Mayor - Hoja de Trabajo de Conversion
 Estado de Situación Financiera de Apertura
 1 de Enero de 2015

Cuenta	Saldos PCGA	Reclasificaciones		Ajustes por Convergencia		Saldos NIIF PYMES
		Debito	Credito	Debito	Credito	
ACTIVO	363.883.156	-	122.593.614	-	241.289.542	\$ -
Disponible						
Bancos Nacionales	105.644.989		105.644.989			\$ -
Deudores						
Anticipos de Renta	3.652.136		3.652.136			\$ -
Inventarios						
Mercancias No Fabricadas por la Empresa	13.296.490		13.296.490			\$ -
Propiedades Planta y Equipo						
Equipo de Oficina	245.379.195				245.379.195	\$ -
Depreciacion	(4.089.653)				(4.089.653)	\$ -
CONVERSION A NIIF						
ACTIVO	-	122.593.614	-	241.289.542	-	\$ 363.883.156
Efectivo y Equivalentes al Efectivo						
Bancos Nacionales		105.644.989				\$ 105.644.989
Deudores						
Anticipos de Impuestos y contribuciones		3.652.136				\$ 3.652.136
Inventarios						
Mercancias No Fabricadas por la Empresa		13.296.490				\$ 13.296.490
Propiedades Planta y Equipo						
Equipo de Oficina				241.289.542		\$ 241.289.542

Cuenta	Saldos PCGA	Reclasificaciones		Ajustes por Convergencia		Saldos NIIF PYMES
		Debito	Credito	Debito	Credito	
PASIVO + PATRIMONIO	363.883.156	192.702.717	192.702.717	171.180.439	171.180.439	\$ 363.883.156
PASIVO	237.091.336	65.910.896	-	171.180.439	-	\$ 0
Obligaciones Financieras						
Banco Nacionales	171.180.439			171.180.439		\$ 0
Proveedores						
Proveedores del Exterior por Pagar	28.454.846	28.454.846				\$ -
Cuentas por pagar						
Retenciones por pagar	2.221.843	2.221.843				\$ -
Retenciones y aportes de nomina	353.144	353.144				\$ -
Iva por Pagar	22.264.496	22.264.496				\$ -
Ica por pagar	1.808.276	1.808.276				\$ -
Obligaciones Laborales	1.247.574	1.247.574				\$ -
Provision de Renta	9.560.718	9.560.718				\$ -

CONVERSION A NIIF						
PASIVO	-	-	65.910.896	-	170.658.736	\$ 236.569.632
Obligaciones Financieras						
Banco Nacionales					170.658.736	\$ 170.658.736
Proveedores						
Proveedores del Exterior por Pagar			28.454.846			\$ 28.454.846
Cuentas por pagar						
Retenciones por pagar			2.221.843			\$ 2.221.843
Retenciones y aportes de nomina			353.144			\$ 353.144
Iva por Pagar			22.264.496			\$ 22.264.496
Ica por pagar			1.808.276			\$ 1.808.276
Beneficios al Empleado			1.247.574			\$ 1.247.574
Provision de Renta			9.560.718			\$ 9.560.718

Cuenta	Saldos PCGA	Reclasificaciones		Ajustes por Convergencia		Saldos NIIF PYMES
		Debito	Credito	Debito	Credito	
PATRIMONIO	126.791.821	126.791.821	-	-	-	\$ -
Capital Social						
Capital suscrito y pagado	100.000.000	100.000.000				\$ -
Reserva Legal	2.435.620	2.435.620				\$ -
Resultado del Ejercicio	24.356.201	24.356.201				\$ -

CONVERSION A NIIF						
PATRIMONIO	-	-	126.791.821	-	521.703	\$ 127.313.524
Capital Social						
Capital suscrito y pagado			100.000.000			\$ 100.000.000
Reserva Legal			2.435.620			\$ 2.435.620
Resultado del Ejercicio			24.356.201			\$ 24.356.201
Ganancia Acumuladas					521.703	\$ 521.703

FORMULACION DE POLITICAS Y COMPARATIVO NOTAS CONTABLES SEGÚN NORMA LOCAL PGCA VS. NORMA INTERNACIONAL NIIF

Objeto Social.

AD COLOMBIA S.A.S. es una Sociedad Comercial constituida legalmente mediante Documento Privado De Accionista Único del 23 de Diciembre de 2009, identificada con NIT. 900.330.413-9 e inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá según Matricula Mercantil No. 02228536.

La sociedad desarrolla la marca propia SIMONA, en el territorio Colombiano. Tiene como objeto principal la compra, venta, importación, exportación y comercialización en general de textiles, telas, prendas de vestir, accesorios, artículos relacionados y de boutique tales como perfumería, calzado, decoración, joyería y similares y su vigencia es indefinida.

Políticas y Prácticas Contables.

Según Decreto 2649/1.993

En primera instancia se han preparado los estados financieros bajo principios y políticas contables de aceptación general en Colombia, acordes al decreto 2649 de 1993, por la cual se reglamenta la contabilidad y se expiden los principios y normas de contabilidad, a la ley 863 (Reforma tributaria 2009), y a la ley 1111 del 27 de diciembre de 2006, por la cual se expiden normas en materia tributaria y penal del orden nacional y territorial y se dictan otras disposiciones.

Según NIIF para Pymes

Seguido los estados financieros de AD Colombia S.A.S. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards

Board (IASB) que exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en cada nota, y deben estar acorde al decreto

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Moneda funcional y de presentación

La determinación de la moneda funcional se basa en el entorno económico principal en el que opera una entidad, normalmente es aquel en el que ésta genera y emplea el efectivo. Factor mencionado en la NIC 21, ha determinado que su moneda funcional es el peso colombiano.

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Peso Colombiano bajo NIIF. AD COLOMBIA SAS en base a la moneda que influye fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios.

ACTIVOS

Tanto el artículo 35 del decreto 2649 como las NIIF dan la misma definición del concepto de activos:

“Un activo es la representación financiera de un recurso obtenido por el ente económico como resultado de eventos pasados, de cuya utilización se espera que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros.”

Los activos dentro del balance general según la norma colombiana:

Activos corrientes:

- Caja
- Cuentas por cobrar
- Inventarios

Activos no corrientes o fijos:

- Propiedad, planta y equipo

- Vehículos
- Muebles y enseres

Definición de los activos corrientes dentro de las NIIF:

Un activo se clasificará como corriente cuando cumpla alguno de los siguientes criterios:

- a) Se espere realizar, o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la explotación de la entidad;
- b) Se mantenga fundamentalmente para negociación;
- c) Se espere realizar dentro del período de los doce meses posteriores a la fecha del balance.

Definición de los activos no corrientes dentro de las NIIF:

”El activo no corriente es aquel activo que sólo es susceptible de convertirse en efectivo en un periodo superior a un año, en el mediano o largo plazo.”

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, y disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Efectivo y efectivo equivalente

Política: El Efectivo y Efectivo Equivalente reconocido en los Estados Financieros comprende los saldos bancarios y de caja, depósitos a plazo, fondos mutuos, y otras inversiones cuya principal característica es su liquidez con vencimiento de tres meses o menos. Estas partidas se registran a costo histórico más intereses devengados.⁴

Esta política será de aplicación al efectivo y sus equivalentes de efectivo originado en la venta de mercancías.

⁴(Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), 2009)

Comparativo: En la norma local se reconoce como disponible de la compañía, que comprende la Partida de Caja General, que es el recaudo por ventas con tarjetas y en efectivo de los últimos días del mes Diciembre 2013 y que ingresan al Banco aproximadamente dos días después de realizada la venta, Cajas Menores de las Tiendas Comerciales; y saldos en las Cuentas Corrientes con el Banco Bogotá y Banco Davivienda.

La compañía al corte de este informe no presenta inversiones clasificadas como Efectivo Equivalente.

DISPONIBLE		
Registro contable para ajustar a las NIC		
Reclasificación		
Concepto	Debito	Crédito
Efectivo y equivalentes de efectivo	105.644.989	
Bancos		105.644.989

Bancos es el saldo resultante de la actividad económica reflejado por sus consignaciones, transferencias electrónicas recibidas y emitidas, adquirencias por las ventas con tarjetas débito y crédito, giro de cheques, notas débito y créditos emitidas por la entidad financiera, al igual que intereses cancelados por sobregiros.

Deudores comerciales y cuentas por cobrar corrientes

Artículo 62. Cuentas y Documentos Por Cobrar. Las cuentas y documentos por cobrar representan derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos y otras operaciones a crédito.

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados⁵

⁵(Guía Práctica para elaborar el Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF PYMES - Superintendencia de Sociedades, 2014)

Política: La compañía reconocerá cuentas por cobrar cuando hagan préstamos a terceros, pagos anticipados o gastos anticipados y, en general, cuando se presenten derechos de cobro. Su medición será por el dinero a recibir. Los periodos de cartera se establecieron en plazos de 30, 90 y 180 días según fuese necesario para cada deudor. Y las tasas de interés moratorias serán determinadas según publicación mensual del Banco de la Republica.

El anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor se integra por \$2.341.791

Norma: Se reconocen en esta cuenta los saldos a cargo de entidades gubernamentales y a favor de la entidad, por concepto de anticipo de impuestos y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras.

Equivalentea las retenciones practicadas por nuestros clientes y por las entidades bancarias por las ventas realizadas por el sistema de tarjeta, los cuales serán deducidos del impuesto de renta del año 2014 al momento de su presentación en el año 2015.

La Compañía evalúa permanentemente y en cada fecha de estado de situación financiera, si sus Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar presentan indicios de deterioro.El deterioro se aplica a aquellas facturas o cuentas por cobrar que definitivamente no serán recuperadas, esto mediante evidencia concreta y objetiva.⁶

La empresa en su operación transaccional realiza el 100 % de las ventas a contado. Generando el siguiente comprobante de causación (Art. 48, 12 Decreto 2649 de 1.993)

⁶(Castañeda Mejia & Asociados, 2009)

VENTAS DE CONTADO			
Registro contable (Art. 48, 12 Decreto 2649 de 1.993)			
Código	Concepto	Debito	Crédito
111005	Bancos	181.803.794	
135515	Anticipo de Impuestos (Retención en la Fuente)	2.456.896	
135517	Anticipo de Impuestos (Retención por IVA)	3.931.034	
135517	Anticipo de Impuestos (Retención por ICA)	1.808.276	
135595	Anticipo de Impuestos (Retención CREE)	655.172	
236570	Retención CREE		655.172
240801	Impuestos sobre las ventas por pagar		26.206.897
413524	Comercio al por mayor y menor		163.793.103
1435	Mercancía no fabricadas por la empresa		72.508.268
6135	Costo de mercancías	72.508.268	

Inventario.

Inventarios NIC 2 vs Decreto 2649:

El decreto 2649 define los inventarios como bienes corporales, por lo cual los activos intangibles no pueden ser definidos como tal, en la norma internacional estos si se pueden definir como inventarios.

En la norma colombiana las empresas prestadoras de servicio no tienen inventario, en norma internacional estas si pueden tener inventarios en su actividad operativa.

La normatividad colombiana permite utilizar el método para valoración de inventarios UEPS, la norma internacional no lo permite. Dado que al emplear el Método UEPS, los inventarios que recién ingresaron son los primeros que deber ser retirando de la bodega, por tal razón, solo dispondremos de aquellas existencias con un costo más antiguo.

Por tal razón el inventario queda subvalorado.⁷

En NIIF

⁷(Normas Internacionales de Información Financiera NIIF - IFRS., 2013)

Los inventarios son valorizados al costo, o al valor neto de realización, el que sea menor dependiendo del tipo de bienes. El Costo de los Inventarios se asigna usando el método de Costo Promedio Ponderado (CPP).

El Costo de adquisición comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los bienes.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares son deducidos para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable, es el precio estimado de venta en el curso normal del negocio menos los costos estimados para determinar su producción y los costos estimados necesarios para llevar a cabo la venta.

Se diferencia del valor razonable, debido a que el VNR representa un valor propio para la entidad, que puede en algunas ocasiones diferir del valor razonable de los bienes y servicios.

A la fecha de corte de los Estados Financieros que acompañan estas notas, AD Colombia S.A.S cuenta con Inventario de Productos Terminados.⁸

Cabe resaltar que esta Mercancía No Fabricada por la Empresa y/o Productos Terminados son prendas de Vestir Femeninas, Calzado, Bolsos, Joyería y Bisutería de la marca Simona.

Para el cálculo del valor neto razonable del inventario de mercancías, se tomó el fichero de las prendas cuyo costo histórico asciende a \$13.296.490, con su respectivo precio de venta al público, y se tuvieron en cuenta los siguientes parámetros para los descuentos que se darán al público a partir del 1 de enero de 2.015, como se muestra en el anexo 3.

⁸(Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), 2009)

Anexo 3. Cálculo Valor Neto Realizable del Inventario

Descripción	Unds.	Vr. Costo Mercancia.	Vr. Aduana.	Vr. Costo Total	Vr. Costo Und.	Pvp Und.	Pvp Total a Full Precio	50% Pvp Se vende con el 30% Dcto	20% Pvp Se vende con el 40% Dcto	30% Pvp Se vende con el 50% Dcto	Valor Neto Realizable
ABRIGO	4	95.608	26.531	122.140	30.535	137.407	549.628	192.370	65.955	82.444	340.769
BLAZER	11	225.175	62.486	287.661	26.151	117.679	1.294.473	453.065	155.337	194.171	802.573
BOLSO	49	941.631	261.303	1.202.934	24.550	110.474	5.413.203	1.894.621	649.584	811.980	3.356.186
BOTIN	10	215.910	59.915	275.824	27.582	124.121	1.241.210	434.424	148.945	186.182	769.550
BUFANDA	7	40.204	11.157	51.360	7.337	33.017	231.121	80.892	27.735	34.668	143.295
CAMISA MANGA CORTA	13	180.920	50.205	231.125	17.779	80.005	1.040.062	364.022	124.807	156.009	644.839
CAMISA MANGA LARGA	80	871.397	241.813	1.113.210	13.915	62.618	5.009.446	1.753.306	601.134	751.417	3.105.857
CAMISETA MANGA CORTA	12	114.262	31.708	145.970	12.164	54.739	656.865	229.903	78.824	98.530	407.256
CAMISETA MANGA LARGA	14	135.103	37.491	172.595	12.328	55.477	776.676	271.837	93.201	116.501	481.539
CAPELINA	5	82.918	23.010	105.928	21.186	95.335	476.674	166.836	57.201	71.501	295.538
CAZADORA	3	62.462	17.333	79.795	26.598	119.692	359.077	125.677	43.089	53.862	222.628
CHAL	19	104.392	28.969	133.361	7.019	31.585	600.123	210.043	72.015	90.019	372.077
CHALBCO	8	102.239	28.371	130.610	16.326	73.468	587.746	205.711	70.530	88.162	364.403
CHAQUETA	89	1.719.758	477.233	2.196.992	24.685	111.084	9.886.463	3.460.262	1.186.376	1.482.969	6.129.607
CHAQUETON	11	238.271	66.120	304.391	27.672	124.524	1.369.760	479.416	164.371	205.464	849.251
CINTURON	5	25.140	6.976	32.117	6.423	28.905	144.525	50.584	17.343	21.679	89.605
COLLAR	19	109.014	30.251	139.266	7.330	32.984	626.695	219.343	75.203	94.004	388.551
CORBATA	2	7.745	2.149	9.894	4.947	22.262	44.524	15.583	5.343	6.679	27.605
FALDA CORTA	30	476.322	132.179	608.501	20.283	91.275	2.738.255	958.389	328.591	410.738	1.697.718
FUNDA ORDENADOR PORTA	1	11.191	3.106	14.296	14.296	64.334	64.334	22.517	7.720	9.650	39.887
GABARDINA	3	67.084	18.616	85.700	28.567	128.550	385.649	134.977	46.278	57.847	239.102
GORRO	5	11.659	3.235	14.894	2.979	13.405	67.023	23.458	8.043	10.053	41.554
JERSEY MANGA CORTA	12	208.247	57.789	266.036	22.170	99.763	1.197.161	419.006	143.659	179.574	742.240
JERSEY MANGA LARGA	73	929.030	257.806	1.186.837	16.258	73.161	5.340.764	1.869.268	640.892	801.115	3.311.274
MOCHILA	1	13.117	3.640	16.757	16.757	75.406	75.406	26.392	9.049	11.311	46.752
PANTALÓN LARGO	31	383.513	106.425	489.938	15.804	71.120	2.204.721	771.652	264.566	330.708	1.366.927
PANTALÓN LARGO	45	563.683	156.422	720.105	16.002	72.011	3.240.473	1.134.166	388.857	486.071	2.009.093
PANTALÓN PITILLO	16	171.352	47.550	218.902	13.681	61.566	985.060	344.771	118.207	147.759	610.737
PAÑUELO	4	15.490	4.298	19.788	4.947	22.262	89.048	31.167	10.686	13.357	55.210
PARKA	7	180.796	50.171	230.967	32.995	148.479	1.039.350	363.773	124.722	155.903	644.397
PENDIENTES	2	5.434	1.508	6.942	3.471	15.619	31.238	10.933	3.749	4.686	19.368
PULSERA	6	13.991	3.882	17.873	2.979	13.405	80.428	28.150	9.651	12.064	49.865
TOP	34	470.241	130.492	600.733	17.669	79.509	2.703.300	946.155	324.396	405.495	1.676.046
VESTIDO CORTO	26	767.823	213.071	980.895	37.727	169.770	4.414.026	1.544.909	529.683	662.104	2.736.696
VESTIDO LARGO PARA FIEST	6	404.567	112.267	516.835	86.139	387.626	2.325.756	814.015	279.091	348.863	1.441.969
ZAPATO	14	183.637	50.959	234.596	16.757	75.406	1.055.681	369.489	126.682	158.352	654.522
ZAPATO CERRADO	17	254.187	70.537	324.724	19.101	85.956	1.461.259	511.441	175.351	219.189	905.981
Total general	694	10.403.513	2.886.978	13.290.490			59.807.207	20.932.522	7.176.865	8.971.081	37.080.468

Anexo 3. Cálculo Valor Neto Realizable del Inventario. Describe del 100% del precio de venta al público (P.V.P.), el 50% se venderá con un 30% de descuento; el 20% se venderá con un 40% de descuento y el 30% restante se estima vender con un 50% de descuento. Dando como resultado un inventario neto realizable por valor de \$ 37.080.468.

Bajo en NIIF los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se trataran como un menor valor del costo de adquisición, (No se reconocerán como Ingresos).

A tener en cuenta en inventarios

1. Políticas contables de valorización de inventarios.
2. NIC 2 Excepciones a la aplicación: No aplica a
 - a. Contratos de construcción, obras en curso – resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (NIC 11)
 - b. Instrumentos financieros NIC 32 y NIC 39
 - c. NIC 4, Agricultura activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección. Después de la cosecha su tratamiento es de NIC 2.
3. No son inventario
 - a. Repuestos
 - b. Equipos de reserva y mantenimiento
 - c. Embalajes
 - d. Catálogos
4. Los intermediarios que compran inventarios con el objeto de venderlos en un futuro próximo y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización.
5. Importe contable de inventarios registrados a valor razonable menos los costos de venta.
6. Importe reconocido como gasto durante el periodo (costo de venta)
7. Importe del deterioro de valor registrado como gasto
8. Importe de las reversiones de deterioro de valor.
9. Clases de inventarios (NIC2)
 - a. Mercancías
 - b. Materia prima
 - c. Suministros
 - d. Productos en curso o proceso
 - e. Productos terminados
10. El costos de venta incluye:
 - a. Costos incluidos en la valorización de inventarios
 - b. Costos indirectos de producción de inventarios dañados

Propiedades, Planta y Equipo.

En general, las Propiedades, Planta y Equipo son los activos tangibles destinados exclusivamente a la producción de servicios, tal tipo de bienes tangibles son reconocidos como activos de producción por el sólo hecho de estar destinados a generar beneficios económicos presentes y futuros. En lo particular, las propiedades adquiridas en calidad de oficinas cumplen exclusivamente propósitos administrativos. La pertenencia de ellas para la sociedad es reconocida por la vía de inversión directa o por medio de arrendamientos (leasing). Su medición es al costo.

Conforman su costo, el valor de adquisición hasta su puesta en funcionamiento, menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioros.⁹

Algunas diferencias en la propiedad, planta y equipo, NIC 16 vs Decreto 2649:

Definición. Son los activos con los que cuenta el ente económico para el funcionamiento de su objeto social. En las NIC, las partidas de propiedades, planta y equipo se desagregaran por clases, según lo establecido en la norma.

Valor de reconocimiento y medición:

2649: La empresa escoge el que más le convenga, mientras que en la norma internacional se da por el valor del mercado.

Costo Incurrido para su Adquisición:

2649: El costo es el valor del activo más todas la erogaciones y cargos necesarios hasta colocarlos en condiciones de uso, y en la norma internacionales el costo histórico del activo una vez deducido el valor residual (cantidad que se espera recibir de un activo al finalizar su vida útil).

⁹(Estados Financieros segundo trimestre 2014, 2009)

Reevaluación de los Activos:

2649: Es independiente la reevaluación de cada activo, no exige la reevaluación de los otros.

NIC: Si se reevalúa un activo esto implicaría la reevaluación de los de su misma especie.

Los activos fijos tangibles se dividen en:

- a. No Depreciables. Ej. Terrenos
- b. Depreciables. Son aquellos activos a los que se les aplica una vida útil teniendo en cuenta el periodo de prestación de servicio a la compañía. Los más representativos son:

Activos Fijos	Vida Útil	Tasa Anual
Construcciones y edificaciones	20 años	5%
Maquinaria y equipo	10 años	10%
Equipo de oficina	10 años	10%
Barcos, trenes y aviones	10 años	10%
Equipo de computación y comunicación	10 años	10%
Flota y equipo de transporte	10 años	10%

Bajo NIIF son activos tangibles que:

1. Posee una entidad para su uso en la producción, o para el suministro de bienes y servicios.
2. Para arrendarlos a terceros (separar de NIC 40) o para utilizarlos con propósitos administrativos.
3. Se esperan usar durante más de un periodo
4. Se obtendrán beneficios económicos futuros
5. Si los repuestos, equipo de mantenimiento permanente, equipo auxiliar cumplen las condiciones de PPyE se reconocerán, de lo contrario son inventarios.

Se debe tener en cuenta:

1. Bases de medición para determinar el importe en libros bruto
2. Métodos de depreciación
3. Vidas útiles o las tasas de depreciación usadas
4. Importe en libros, depreciación acumulada, deterioro acumulado, al inicio como al final del periodo
5. Conciliación de valores, mostrando adiciones, reclasificaciones, adquisiciones, incrementos o disminuciones por revaluaciones, pérdidas por deterioro, depreciación, diferencias por conversión de los estados financieros
6. PPyE afectados como garantía de pasivos

Los costos en que se incurren por mantenciones mayores, son reconocidos como Propiedades, Planta y Equipo cuando éstos cumplen con los requisitos definidos en NIC 16.¹⁰

En esta partida contable están registrados los Equipos de Computación y de Comunicación, el Mobiliario importado de España (Lámpara, Sillones, Mesas, Espejos, Maniquís, Estantería, Exhibidores, Perchas) y los muebles y otros acondicionados para la tienda de Bogotá del Centro Comercial Titán Plaza. Estos activos fijos se discriminan en la figura No. 02.

Depreciación	\$ (4.089.653)
--------------	----------------

El sistema de depreciación es por el método de línea recta.

En esta cuenta la empresa ha registrado los desembolsos incurridos para la adquisición de equipo de oficina, muebles y enseres, (mobiliario tienda). Estos activos se han depreciado de acuerdo a las normas fiscales utilizando como vida útil diez años. Cuenta cuyo saldo a 31 de diciembre de 2.014 tendrá un valor neto de \$ 241.289.542.

¹⁰(Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), 2009)

Explicación de la obtención de los valores antes registrados:

$$\text{Linea Recta} = \frac{\text{Valor Activo Fijo} - \text{Valor de Salvamento}}{\text{Numero de Años}} = \text{Depreciacion anual}$$

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
Registro contable para ajustar a las NIC		
Reclasificación		
Concepto	Debito	Crédito
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	241.289.542	
Propiedades, Planta y Equipo		245.379.195
Depreciación	4.089.653	

PASIVOS

Un pasivo es la representación financiera de una obligación presente del enteeconómico, derivada de eventos pasados, en virtud de la cual se reconoce que en el futuro se deberá transferir recursos o proveer servicios a otros entes.

Según el decreto 2649 el pasivo se divide en:

1. Obligaciones financieras
2. Cuentas y documentos por pagar.
3. Obligaciones laborales.
4. Pensiones de jubilación.
5. Impuestos por pagar.
6. Dividendos, participaciones o excedentes por pagar.
7. Bonos.
8. Contingencias de pérdida.
9. Ajuste del valor de los pasivos.

Pasivos según NIIF

Es una obligación presente de una entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.¹¹

Obligaciones Financieras.

Este rubro registra lo adeudado al Banco Bogotá por el crédito obtenido para las adecuaciones y puesta en marcha del negocio, del cual al corte de este periodo se han cancelado 2 cuotas de las 36 de su financiación, pagare que al corte presenta un saldo de \$ 171.180.439, dato que nos registra en el Balance General según la norma local.

Banco Nacionales (Pagares)	\$171.180.439
----------------------------	---------------

El 1 de Octubre de 2.014, un banco nacional le otorgo a la entidad un préstamo bajo las siguientes condiciones: a) Capital: \$180.000.000; b) Plazo: 3 años; c) Tasa de Interés: 8.70% fija; se pagara mensualmente periodo vencido.

Tratamiento bajo NIIF: según la NIIF para PYMES, un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un pasivo financiero de una entidad. Como se evidencia esta cuenta esta dentro del alcance de la sección 11 de la NIIF, donde se prevee que se aplique el modelo de costo amortizado a todos los instrumentos financieros básicos.

Cuya medición y reconocimiento inicialmente a un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción. Con base a lo anterior, los pasos para reconocer y medir el préstamo bancario es el siguiente:

¹¹(Libro Normas Internacionales de Información Financiera NIIF - IFRS. , 2013)

a) Estableciendo los flujos de efectivo asociados al préstamo

Periodo	Año	Flujo
0	1/10/14	\$ 180.000.000
1	Nov-Dic/2,014	(\$ 11.397.705)
2	2015	(\$ 68.386.232)
3	2016	(\$ 68.386.232)
4	2017	(\$ 56.988.527)

b) Hallar la tasa de interés efectiva (TIR)

=TIR(K11:K15;10%) 4,76%

c) Calcular el costo amortizado

CREDITO TOTAL	180.000.000	Tasa Mercado
INTERES	0,40%	4,76% Anual
PLAZO	36	

Cuota	sin seguro	Interes	Capital	Saldo
0				180.000.000
1	\$ 5.375.387	\$ 714.000	\$ 4.661.387	\$ 175.338.613
2	\$ 5.375.387	\$ 695.510	\$ 4.679.877	\$ 170.658.736

La tasa de interés efectiva de 4.76% es la tasa que descuenta los flujos de efectivo esperados del préstamo por pagar al importe en libros inicial de \$ 180.000.000. Entonces el costo amortizado del préstamo bancario a 31 de Diciembre de 2.014 debe reconocerse en el ESFA por \$ 170.658.736. Esto implica un ajuste de \$ 521.703, que corresponde precisamente a la medición al costo amortizado (bajo PGCA locales del importe del préstamo a la misma fecha).

Este ajuste genera impuesto diferido, toda vez que de la comparación de la base contable y la base fiscal surge una diferencia temporaria imponible.

Proveedores

Es una transacción comercial en el cual se reciben bienes y/o servicios a cambio de dinero o equivalente. En las NIIF se llaman cuentas por pagar. Donde se reconocen las obligaciones contraídas, en moneda extranjera

Proveedores del Exterior por Pagar \$28.454.846

La entidad compro mercancías con un plazo concedido de 30 días, entendiendo que es una transacción comercial normal del sector. La entidad en esta fecha recibió los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.

Para reconocer los inventarios la entidad tomo la tasa de cambio de la fecha de la declaración de importación de estas mercancías, al cierre del periodo tomamos la misma tasa de cambio.

Y ya que somos cliente nuevo y el objetivo es afianzar la relación comercial entonces dado que la transacción se llevara a cabo en términos comerciales, esta no constituye una transacción de financiación, en el ESFA se medirá por el importe de la factura.

Por lo que no se diferencia el valor en el informe bajo norma local PGCA.

Cuentas Por Pagar.

Las Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se registran a su valor nominal. AD Colombia S.A.S registra las cuentas por pagar discriminadas en el siguiente resumen:

Cuentas por pagar	
Retenciones por pagar	2.221.843
Retenciones y aportes de nomina	353.144
Iva por Pagar	22.264.496
Ica por pagar	1.808.276
Obligaciones Laborales	1.247.574
Provision de Renta	2.020.321

Retenciones por pagar \$2.221.843

En esta cuenta la entidad registra los importes recaudados de los contribuyentes del tributo a título de retención en la fuente a favor de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), en virtud al carácter de recaudador que las disposiciones legales vigentes le han impuesto a los entes económicos, como consecuencia del desenvolvimiento del giro normal del negocio, cuyas actividades y operaciones son objeto de gravamen.¹²

Retenciones y aportes de nómina	\$353.144
---------------------------------	-----------

Bajo las NIIF para las PYME, esta partida no presenta diferencia con el tratamiento bajo PCGA locales. En este caso no se generó impuesto diferido.¹³

Impuestos por pagar.

Iva por pagar	\$22.264.496
Ica por pagar	\$1.808.276

De acuerdo con la NIIF para PYMES, la entidad compensara los activos por impuestos corrientes y pasivos por impuestos corrientes, teniendo el derecho exigible legalmente, de compensar los importes y tenga intención de liquidarlos en términos netos y liquidar el pasivo simultáneamente. Esta compensación no genera impuesto diferido.

Beneficios a los empleados	\$1.247.574
----------------------------	-------------

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios. El reconocimiento de esta partida es el costo de todos los beneficios a que tiene derecho el empleado por los importes reconocidos bajo PCGA locales, y en este caso no genera impuesto diferido.

Provisión de Renta	\$9.560.718
--------------------	-------------

¹²(Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), 2009)

¹³(Normas Internacionales de Información Financiera NIIF - IFRS., 2013)

En esta cuenta la entidad registra el valor estimado para cubrir el importe a su cargo y a favor del Estado, cuyo valor es razonablemente cuantificable. Con base a lo anterior el tratamiento de las provisiones bajo NIIF es igual al PCGA locales.

PATRIMONIO

Se establece en el artículo 37 del Decreto 2649 “El patrimonio es el valor residual de los activos del ente económico, después de deducir sus pasivos, Es conveniente aclarar que en el lenguaje contable el patrimonio más que representar bienes físicos representa un intangible.

Patrimonio según NIIF

Reconocimiento: al reconocer el activo resultante del aporte de los socios y en ausencia de pasivos, el interés residual se refleja automáticamente en el patrimonio.

El patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos los pasivos. Incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de estas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios de la entidad, menos las reducciones de las inversiones como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.¹⁴

Dentro del patrimonio podemos encontrar cuentas como:

Capital: El capital representa los aportes efectuados al ente económico, en dinero, o en especie, con el ánimo de proveer recursos para la actividad empresarial que, además, sirvan de garantía para los acreedores.

Prima en la colocación de aportes: Representa el mayor valor cancelado sobre el valor nominal o sobre el costo de los aportes, el cual se debe contabilizar por separado dentro del patrimonio.

¹⁴(Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), 2009)

Valorizaciones: Representan el mayor valor de los activos, con relación a su costo neto ajustado, establecido con sujeción a las normas técnicas. Dichas valorizaciones se deben registrar por separado dentro del patrimonio.

Reservas: Representan recursos retenidos por el ente económico, tomados de sus utilidades o excedentes, con el fin de satisfacer requerimientos legales, estatutarios u ocasionales.

Las diferencias existentes entre un balance general presentado por las normas colombianas (PCGA) y uno presentado por las normas internacionales (NIIF) pueden ser pocas, son más específicas que generales.

Con base a esta definición, en el ESFA se realizaron las reclasificaciones pertinentes como se muestra en el comprobante de convergencia.

La empresa, cuenta a 31 de Diciembre de 2014 con un Patrimonio integrado por un capital suscrito y pagado de \$100.000.000, de un capital autorizado por \$1.000.000.000.

Se reportan utilidades netas después de impuestos por valor de \$24.356.201, junto con una reserva legal correspondiente al 10%.

Capital suscrito y pagado	\$100.000.000
Reserva Legal	\$2.435.620
Resultado del Ejercicio	\$24.356.201

CONCLUSIONES

Se referencio la normatividad para el estado de situación financiera, sus objetivos, condiciones, requisitos y parámetros, para la adopción de las NIIF para pymes según la ley 1314 de 2009.

El cálculo del estimado de Costos de Inversión y de Operación, se hizo bajo un presupuesto de adecuación, una proyección de ventas e ingresos y finalmente se realizó un Informe de costos y gastos. Información con la cual se generó el Balance General para la adopción del estándar internacional.

Se ejecutó la evaluación del proyecto con el esquema de la Tasa Interna de Retorno y la Tasa de Oportunidad, parámetros que indicaron la viabilidad del proyecto basándose en la estimación de los flujos de caja proyectados para el 2015, donde se obtuvo el 7.3% de beneficio. Calculado con el 4.5% mensual de tasa de oportunidad publicado por el Banco de la Republica.

El comparativo de las notas según normas locales PGCA vs. Normas internacionales NIIF, evidencio el cambio de concepción de la contabilidad y el progreso que ha tenido esta profesión en la globalización de las compañías, involucrando la gestión financiera en el análisis contable. Dando como resultado el Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF para pymes con fecha de 01 de Enero de 2014.

Para el proceso de inicio del año de transición a niif, hay que recordar tener el balance general del 2014, con los saldos muy claros y evaluar cómo se deben re expresar en niif.

Estas re expresiones de niif se deben hacer mediante unas notas contables, que deben ser de reclasificación, adición, o de eliminación tanto de activos como de pasivos, y la contrapartida se realizara en el patrimonio en la cuenta de utilidades acumuladas o en otra cuenta separada.

En este trabajo se acudió a la excepción del impuesto diferido. Ya que no es un requerimiento obligatorio del estándar.

Importante saber que el oficio exclusivo de la política contable es demarcar la labor de todo el universo llamado niif, y que parte de todo eso aplica para la empresa.

REFERENCIAS

- Agunsa (2009, Junio) Estados Financieros segundo trimestre 2014. Recuperado de http://www.agunsa.com/images/estados_financieros/estados_financieros_2do_trimestre_2014.pdf
- American Psychological Association. (2012). Guía para la preparación de citas y trabajos de investigación, y de fichas bibliográficas según el Manual de la Asociación Americana de Psicología. Recuperado de <http://www.slideshare.net/midalu2304/presentacion-de-las-normas-apa>
- Barrientos E., M. S. (2013). Libro Normas Internacionales de Información Financiera NIIF - IFRS. Recuperado de <http://www.nicniif.org/home/>
- Castañeda Mejía & Asociados. (2009). Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Deloitte. Recuperado de <http://es.slideshare.net/cmconsultores/niif-para-las-pymes-informacin-general>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). *Sección 8 Notas a los Estados Financieros de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. London. Recuperado de http://www.ifrs.org/Documents/8_NotasalosEstadosFinancieros.pdf
- Gaitán L, Gabriel. (2012). Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Aseguramiento de Información. Bogotá, Firma GyG Integral Consultoría.
- Godoy R, E. (2014). Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Bogotá, Grupo Editorial Nueva Legislación.
- Matemática Financiera – VI Tablas de Amortización. Publicado el agosto 19, 2010. Recuperado de: <https://finanzas101.wordpress.com/2010/08/19/matematica-financiera-vi-tablas-de-amortizacion/>
- Rodríguez V., C. A. (2014). Guía práctica para elaborar el Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF PYMES. Bogotá, Imprenta Nacional de Colombia.