



Información Adicional

A continuación se presenta la información adicional que acompaña al Balance General de la Compañía XYZ S.A. a 31 de diciembre de 2013, para efectos de la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura, de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 3º del Decreto 2.784 del 28 de diciembre de 2012, el cual reglamentó la Ley 1.314 del 13 de julio de 2009.

Todos los valores están expresados en miles de pesos colombianos.

Disponible

11	Disponible		5.950
1105	Caja menor	950	
111001	Banco Davivienda	2.600	
111002	Banco de Bogotá	2.400	
		

El saldo del Banco de Bogotá Incluye el valor de \$1.865 que se encuentra embargado por el juzgado 4º laboral del circuito de Bogotá. El levantamiento del embargo se espera realizar dentro de los 6 meses siguientes.

Inversiones Permanentes

La Compañía posee una subordinada, adquirida el 9 de mayo del 2000. Se miden posteriormente al cierre contable anual, al método de participación.

Según el artículo 61 del Decreto 2649/93, tiene el control sobre ésta, dado que: posee más del 50% del capital y poder de decisión sobre los excedentes o utilidades.

En la cuenta del 3225 - Superávit método de participación, se presenta un saldo de \$1.100 a 31 de diciembre del 2013.

Detalles de la inversión (Miles de pesos):

Número de acciones	Valor nominal	Costo inversión
2.550	\$1	\$2.550



Costo	\$	2.550
Ajustes por inflación	\$	120
Método de participación	\$	2.480
SALDO INVERSIÓN PCGA	\$	5.150

Inversiones - Certificado de Depósito a Término y Depósito Fiduciario

12	Inversiones		21.400
1225	Certificado de depósito a término	13.400	
1245	Fondos fiduciarios	8.000	
		

1. El detalle de los Certificados de Depósito a Término (CDT) es el siguiente:

Cantidad de títulos:	2
Fecha de emisión	1/7/2012
Fecha de vencimiento	30/6/2015
Costo:	\$6.700
Subtotal:	\$13.400
Costos incurridos en la transacción	\$900
Total costo inicial o flujo inicial	\$14.300

Hallar los flujos futuros:	
Fecha de compra:	1/2/2013
Nominal	\$6.500
Tasa de interés EA. AV.	12%
Cantidad títulos	2
Vencimiento	30/6/2015

2. El Fondo Fiduciario se encuentra constituido en la Fiduciaria Bogotá en una Cartera Colectiva, el detalle es el siguiente:

Número de unidades:	150
Valor Unidad:	\$57
Fecha del extracto:	31/12/2013



Deudores:

13 Deudores		52.300
1305	Clientes	35.000
133015	Anticipos gastos de viaje - Empleados	800
133095	Anticipos - Compra de PPE	7.000
1360	Reclamaciones a aseguradoras	1.000
1370	Préstamos a terceros	12.000
1399	Provisión general	-3.500

Cientes:

Corresponden a cargos a clientes por ventas realizadas pendientes de pago. En términos generales, la condición acordada con los clientes es el pago a un mes (que para este caso es de contado). Sin embargo, a cinco clientes se les ha dado plazo para pago a seis meses y sus ventas se realizaron el 1º de noviembre del 2013. El valor de la venta a estos clientes fue de \$10.000 y, si no hubieran pedido el plazo, el valor de la venta hubiera sido de \$9.250.

Los clientes están distribuidos de la siguiente forma:

FACTORES CUANTITATIVOS					FACTORES CUALITATIVOS		
		Porcentajes de Deterioro	Puntos	Pond Gtia			
A	0-30 días	0,0%	80-100	100%	Estados Financieros actualiz		10
B	31 - 60 días	1%	60-79	80%	Flujo de caja positivo		10
C	61 - 90 días	20%	40 - 59	50%	Índice de solvencia >70%		10
D	91 - 180 días	50%	20 - 39	30%	Endeudamiento <70%		10
E	>+180 días.	100%	menos 20	0%	Reportado centrales de riesgo		10
					Rotación de c*C <45 días		10
					Rotación de Inventarios <60 d		10
					Utilidad		10
					Liquidez >1,5		10
					Pueba acida >2,5		10
							100

Clientes Nacionales																			
	Valor	Garantía	Días Mora	Estados Financieros	Cal.	Flujo	Cal.	Liquidez	Cal.	End.	Cal.	Utilidad/Perdida	Cal.	Rotación (Días)	Cal.	P. Acida	Cal.	Central de riesgo	Cal.
(En Miles de Pesos)																			
Alfa	4.567	3.000	12	D	-	Negativo	-	1,20	-	60%	10	U	10	60	-	0,90	10	A	10
Beta	943	150	29	A	10	Negativo	-	2,00	10	40%	10	P	-	180	-	1,20	10	C	-
Gamma	432	-	185	A	10	Positivo	10	3,50	10	70%	-	U	10	45	10	2,30	10	D	-
Zeta	3.650	1.500	45	A	10	Positivo	10	0,79	-	80%	-	U	10	67	-	0,50	10	E	-
Iris	2.300	-	2	A	10	Positivo	10	0,80	-	90%	-	U	10	89	-	0,70	10	A	10
Siri	3.456	3.000	35	D	-	Positivo	10	1,50	10	43%	10	P	-	120	-	1,20	10	B	10
Atez	1.236	-	120	A	10	Positivo	10	2,30	10	65%	10	U	10	45	10	2,00	10	E	-
Fala	238	-	45	A	10	Positivo	10	2,70	10	89%	-	U	10	30	10	2,00	10	C	-
XYZ	3.062	-	21	A	10	Negativo	-	2,80	10	67%	10	P	-	10	10	2,20	10	D	-
ABC	1.346	-	10	D	-	Negativo	-	1,50	10	45%	10	P	-	75	-	1,20	10	A	10
CDE	3.900	-	94	A	10	Positivo	10	2,00	10	65%	10	U	10	45	10	1,50	10	A	10
XDE	9.870	5.000	-	D	-	Positivo	10	3,00	10	56%	10	U	10	90	-	2,30	10	A	10
Total Cartera		35.000																	
Provisión		(3.500)																	
Total Cartera		31.500																	



	Rotación de Inventari	Cal.	Cuant.	Cualit.	Calif. Cualit.	Cal. Final	% Deterioro	Garantia	Pond. Garantia	Base Deterioro	Deterioro
Alfa	56	10	A	50	C	C	25%	3.000	50%	3.067	767
Beta	78	-	A	40	C	C	25%	150	50%	868	217
Gamma	54	10	E	70	B	E	100%	-	-	432	432
Zeta	33	10	B	50	C	C	25%	1.500	50%	2.900	725
Iris	12	10	A	60	B	B	1,5%	-	80%	2.300	35
Siri	13	10	B	60	B	B	1,5%	3.000	80%	1.056	16
Atez	15	10	D	80	A	D	50%	-	30%	1.236	618
Fala	15	10	B	70	B	B	1,5%	-	80%	238	4
XYZ	67	-	A	50	C	C	25%	-	50%	3.062	766
ABC	44	10	A	50	C	C	25%	-	50%	1.346	337
CDE	33	10	D	90	A	D	50%	-	30%	3.900	1.950
XDE	3	10	A	70	B	B	1,5%	5.000	80%	5.870	88
											5.953

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

Anticipos - Gastos de viaje:

Corresponde a anticipos efectuados a empleados del área comercial para gastos de viaje fuera de la ciudad.

Anticipos – Compra de PPyE:

Corresponde a anticipo entregado para la adquisición de maquinaria y equipo.

Reclamación Aseguradora:

Corresponde a reclamación efectuada por la Compañía por el hurto de vehículo. La reclamación se encuentra en proceso de evaluación por parte de la entidad Aseguradora y existe incertidumbre acerca del reconocimiento por parte de la Aseguradora.

Préstamos a Terceros:

Estos préstamos vencen el 30 de junio del 2014 (se otorgaron el 1º de julio de 2013). Se cobran intereses anuales del 1% EA AV. Según análisis del mercado, sobre este mismo tipo de préstamos el sector financiero cobra una tasa de interés del 14% EA AV.

Inventarios:

Materia prima:

La materia prima es importada. La composición de su costo comprende: 60% FOB, 30% fletes y seguros, y 10% diferencia en cambio capitalizada. El costo de reposición de la materia prima es de \$5.800.



Producto en proceso:

Se encuentran cargados el 60% de los costos. En particular, está cargada la totalidad de la materia prima que se consume en el producto terminado (55%) y otros costos directos variables (5%). Según análisis del valor neto realizable (VNR), en producto en proceso, el costo bajo las NIIF es inferior al VNR, por lo que en este aspecto no hay lugar a ajustes de conversión.

Producto terminado:

El producto terminado comprende: 55% materia prima, 15% mano de obra, 10% costos indirectos variables y 20% costos fijos asignados. Del saldo existente a 31 de diciembre de 2013, \$30.000 corresponden a la producción de ese mes, equivalente a 10.000 unidades. Los \$5.000 restantes corresponden a 1.000 unidades de saldos antiguos y de lento movimiento. La mayor producción de la compañía se da en los meses de marzo, julio y septiembre, en los otros meses la producción disminuye en forma variable. Según estimado de la gerencia, la compañía tenía establecido para el año 2013 una producción normal de 360.000 unidades y sus costos fijos anuales son de \$84.000 (mensual de \$7.000). Los inventarios se valoran por el método PEPS.

Una vez realizada la valoración bajo NIF, se encontró que el precio de venta unitario de estos productos es de \$4 y los gastos de venta son del 15%. Sin embargo, para las unidades de lento movimiento, se encontró que por estar deterioradas su precio de venta en el mercado sería de \$1,5 por unidad y sus gastos de venta del 30%.

Mercancías no fabricadas por la empresa:

Sobre las mercancías no fabricadas por la empresa, en diciembre de 2013 el proveedor otorgó un descuento financiero por pronto pago del 10% sobre el valor de la mercancía, el cual fue tomado por la empresa. Este descuento bajo PCGA locales fue reconocido como un ingreso financiero.

Repuestos:

Los repuestos incluyen un kit específico para una de las máquinas. Su costo fue de \$2.000, se compraron el 1º de enero del 2012, misma fecha de la máquina. También incluyen \$2.100 de repuestos que se espera consumir en 2014 y \$900 de partes menores de bajísimo costo y consumo inmediato. El kit a la fecha no ha sido utilizado, pero es de uso exclusivo de la máquina y según avalúo técnico, realizado a la fecha de conversión hacia NIF tiene un costo de reposición neto depreciado de \$1.700 (costo bruto de reposición a nuevo \$3.000, menos depreciación acumulada \$1.300).



Cultivos en desarrollo:

La Compañía es productora de tomates, para lo cual durante el año 2013 adquirió unas tomateras (plantas). El valor registrado en cultivos corresponde al costo de las tomateras (plantas) compradas y sembradas durante el año 2013.

El 31 de diciembre de 2013, el valor razonable menos los costos de venta de las tomateras con los tomates próximos a ser cosechados se mide en \$11.000. Los costos del cultivo de tomateras (es decir, plantación, riego y fertilización) se reconocieron como gasto cuando se incurrieron en ellos.

La Compañía cosechará los tomates en el primer trimestre del año 2014.

Las tomateras y los frutos que dan se contabilizan para el balance de apertura como un solo activo biológico hasta el punto de cosecha o recolección. El 31 de diciembre de 2013, la Compañía debe reconocer el incremento en los activos biológicos debido a los tomates que crecen en las tomateras.

La vida de una tomatera es de aproximadamente 6 meses. Luego de la cosecha, la tomatera alcanza el final de su vida útil y su valor razonable es insignificante.

Semovientes:

La Compañía también cría ganado para la industria de carne fresca. Sacrifica las reses y fracciona la carne en diferentes cortes para luego venderlos a clientes mayoristas.

El saldo reconocido bajo PCGA locales corresponde al costo de adquisición del ganado.

El 31 de diciembre de 2013, cuando el valor razonable menos los costos de venta de las 5 reses que tiene de la Compañía es de \$12.500.

Para esta misma fecha, le informan al Contador Público que la Compañía sacrificó 40% del ganado reconocidos en el estado de resultados del periodo. Es decir, (2 reses) e incurrió en costos de \$50 por la faena. El precio de cotización de cada res sacrificada es de \$2.700 y los costos estimados de venta son de \$12 por res sacrificada.



Contrato de construcción:

La entidad, en calidad de contratista celebró un contrato de construcción el 1º de enero de 2011. Acuerdo un precio fijo de \$9.000 millones para la construcción de un puente. El cálculo inicial de la empresa sobre los costos del contrato fue de \$8.000 millones.

La compañía estimó que tomará tres años construir el puente.

Al final del primer año del contrato (31 de diciembre de 2011), el cálculo sobre los costos del contrato totales ha aumentado a \$8.050 millones.

En 2012, el cliente y la compañía acuerdan una variación que aumenta los ingresos de actividades ordinarias del contrato por \$200 millones, y costos del contrato adicionales estimados en \$150 millones. Al final de 2012, los costos incurridos incluyen \$100 millones de materiales estándares almacenados en la obra, para ser usados en 2013 en la terminación del proyecto.

El contratista determina el grado de realización del contrato, calculando la proporción que los costos del contrato incurridos por el trabajo realizado hasta la fecha suponen sobre la última estimación del total de costos del mismo. El resumen de los datos financieros durante el periodo de construcción es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Ingresos de actividades ordinarias acordados al inicio del contrato	9.000	9.000	9.000
Importe de la modificación	200	200	-
Total ingresos de actividades ordinarias	9.200	9.200	9.000
Costos incurridos a la fecha	8.200	6.168	2.093
Costos estimados para terminar	-	2.032	5.957
Costos estimados totales	8.200	8.200	8.050

La compañía reconoce contablemente los ingresos cuando emite la factura. Se emite una factura por cada año de forma lineal. Al cierre contable del 31 de diciembre de 2013 no se había emitido la factura correspondiente al año 2013.

Propiedades, planta y equipo:

Construcciones y edificaciones - Inmuebles:

Los inmuebles corresponden a: i) terreno cuyo valor en libros es de \$2.000, ii) un edificio en el cual se encuentran las oficinas y planta de la compañía cuyo costo bruto en libros es de \$6.000 y iii) unas oficinas cuyo costo bruto es de \$5.000 y que están en arrendamiento a terceros. En el terreno se encuentra la planta de la empresa.



La depreciación acumulada de los inmuebles es de \$3.000 para el bien de uso y \$2.000 para el que está en arrendamiento.

La compañía hará uso de la exención indicada en la NIIF 1 de usar como costo atribuido el valor razonable a la fecha de la transición. El resultado arrojó que el terreno tiene un valor razonable de \$3.500, el inmueble de uso de \$13.000 y el que está en arriendo de \$12.000.

De todas formas, la empresa valorará el inmueble en arrendamiento como una propiedad de inversión a valor razonable. El análisis del activo entregado en arrendamiento concluyó que era operativo.

Maquinaria:

Se compró el 1º de enero del 2003 y se ha venido depreciando con base en el método de línea recta y su vida útil inicial estimada era de 15 años. El costo incluyó diferencia en cambio capitalizada por \$1.200. Durante el tiempo de uso, se han capitalizado reparaciones y mejoras por \$5.600. Esta máquina es altamente contaminante y la empresa se comprometió con el Ministerio del Medio Ambiente a desmantelarla a fines del año 2021 y mejorar el sitio en el cual está ubicada (las actividades a realizar para ello, según análisis actual y a precios de hoy, se estiman en \$6.000). Estos costos se espera que crezcan a una tasa anual del 6%. La tasa de descuento se estima en 9% efectivo anual, la cual se considera que no ha cambiado desde enero de 2003.

La depreciación acumulada es de \$20.000.

En la fecha de la transición, se realizó un avalúo de la maquinaria que arrojó un valor de \$57.000 y, según cálculo de la vida útil técnica, la remanente es de 14 años.

La Compañía hará uso de la exención de usar el valor razonable como costo atribuido. Además, se debe calcular la provisión para el desmantelamiento y retiro de la máquina, usando la exención establecida para esta partida.

Muebles y enseres:

Luego de un análisis de cada una de estas partidas, se concluyó que el saldo local es similar al costo que se determinaría bajo NIF, por lo que no se realizan ajustes. El saldo de la depreciación acumulada incluye \$1.000 correspondiente a muebles y enseres.

Ajustes por inflación:

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



Arrendamiento:

La Compañía, en el pasado, suscribió un contrato de arrendamiento financiero, sin embargo, para efectos contables y tributarios lo registró como un arrendamiento operativo, con base en lo señalado en el artículo 127-1 de Estatuto Tributario Nacional.

Las condiciones del contrato fueron las siguientes:

Fecha inicio del arrendamiento:	25/03/12	Se clasificará el arrendamiento como operativo o como financiero según NIC 17
Tipo de bien:	Vehículo	
Valor razonable:	\$ 57.000.000	
Plazo del arrendamiento:	36	meses
Opción de compra:	1%	del valor razonable
Tasa de interés:	1,20%	mensual
Cuota mensual:	\$ 2.000.000	
Comienzo del plazo del arrendamiento:	31/03/12	Es la fecha a partir de la cual el arrendatario tiene el derecho de utilizar el activo arrendado. Es la fecha del reconocimiento inicial del arrendamiento según NIC 17.
Vida económica vehículo	45	meses

Activos diferidos:

Gastos pagados por anticipado – Seguros:

Corresponde al pago anticipado por el año que termina el 31 de diciembre del 2014. Están expresados en términos del valor recuperable, dado los beneficios que se esperan obtener en el corto plazo.

Cargos diferidos – Publicidad:

Corresponde a cuñas publicitarias en televisión de los meses de octubre a diciembre del 2013 que se están amortizando en 5 años.

Otros activos:

Bienes de arte y cultura:

Corresponden a obras de arte que la compañía no tiene la intención de vender. Solo se tienen por decoración.



Valorizaciones:

Propiedades, planta y equipo:

Corresponden a la aplicación de los PCGA locales.

Obligaciones Financieras:

Bancos nacionales:

La obligación se adquirió por \$32.000 el 1º de julio de 2013 para ser pagada el 30 de junio de 2014. Los intereses se pagan año vencido a la tasa efectiva anual del 18%. Se incurrieron en costos de la transacción inicial (comisión al banco) por \$1.200.

Préstamos recibidos de terceros:

Préstamos otorgados en diciembre de 2012 cuyo vencimiento es diciembre del 2015 y generan un interés del 6% EA AV. Si la compañía solicitara un crédito bajo este mismo plazo y características, el mercado le cobraría el 18% EA AV.

Proveedores y acreedores:

Corresponden a saldos de corto plazo y se incluyen los bienes y servicios recibidos. Por tal razón, los saldos locales coinciden con los requeridos bajo NIF.

Impuestos por pagar:

El saldo de retención en la fuente por pagar se podría compensar (si hubiere) con saldos a favor por impuesto de renta. Al impuesto a cargo del año 2013 por \$3.000 se le podrían aplicar las retenciones en la fuente y los anticipos a favor.

Pasivos laborales:

Corresponden a lo que se ha establecido a corto plazo en las normas legales. Sin embargo, la empresa ha determinado que quienes cumplan cinco años de servicios tienen derecho a un bono equivalente a 30 días de salario, el cual bajo los PCGA locales se reconoce cuando se paga. La tasa esperada de crecimiento de los salarios es del 6% anual.

De acuerdo con el análisis realizado, se encontró lo siguiente: a 20 personas se les pagó el último bono en diciembre del 2013, a 50 se les pagará el 31 de diciembre del 2014, a 10 el 31 de diciembre del 2015, a 5 el 31 de diciembre del 2016 y a 4 el 31 de diciembre del 2017.



La tasa de los bonos empresariales de bajo riesgo es de 7,2% EA para 2014; 7,5%, 2015; 7,8%, 2016; 8,1%, 2017 y 8,5%, 2018.

El salario total de los empleados al 31 de diciembre del 2013 es: 20 personas \$2.700; 50 personas \$6.200; 10 personas \$1.700; 5 personas \$800; y, 4 personas \$550. El 1º de enero de cada año se realizan los aumentos salariales.

Con fundamento en lo anterior, se procede a la valoración del pasivo a largo plazo con base en el método de la unidad de crédito proyectada.

Provisiones:

26	Pasivos Estimados y Provisiones		22.000
2605	Para Costos y Gastos	8.000	
2630	Para Mantenimiento y Reparaciones	4.000	
2635	Para contingencias	10.000	

Para Costos Gastos	Concepto
Honorarios de abogado \$1.200	Corresponde a servicios recibidos y no facturados
Servicios Técnicos \$1.500	Corresponden a estimaciones de las reparaciones que se requieren realizar a la maquinaria y equipo
Materiales y Repuestos \$5.300	Corresponde al presupuesto elaborado para el mantenimiento y reparación de equipos, de los cuales al cierre del período se han recibido repuestos por valor de \$3.500, los cuales no han sido facturados.
Para Mantenimiento y Reparaciones	
Mantenimiento y Reparaciones \$4.000	Corresponde a mantenimiento efectuado a los equipos de cómputo durante el año 2014. Aún no se ha facturado.
Para Contingencias	
Contingencias \$10.000	Demanda Comercial por utilizar un Slogan similar de un producto existente en el mercado. Los asesores jurídicos consideran que existe una probabilidad del 90% que la demanda no prospere.