**Ejercicio Supersolidaria para determinar los saldos iniciales del estado de situación financiera bajo NIIF (Normas internacionales de información financiera) ó IFRS por sus siglas en ingles**

*Instrucciones:*

A).- A continuación usted encontrará los estados financieros de la Organización de economía solidaria XYZ, para el año terminado al 31 de Diciembre de 2013. La Organización de economía solidaria XYZ, es una entidad de naturaleza privada, sin ánimo de lucro, sus principales actividades son el ahorro y crédito, así como la comercialización de productos. Estos estados financieros han sido preparados bajo PCGA Local (principios Colombianos Generalmente Aceptados), los cuales difieren de las normas NIIF (IFRS).

El trabajo consiste en realizar el estado de situación financiera de apertura, es decir convertir los saldos iniciales de la organización bajo PCGA local (principios de contabilidad generalmente aceptados) a NIIF (IFRS) al 1 de Enero de 2014, tomando como base los estados financieros locales al 31 de Diciembre de 2013, que se presentan en la página siguiente.

Para efectos prácticos, al final de este cuadernillo se encuentra una hoja formateada con la información a utilizar en los saldos de apertura del 1 de Enero de 2014 para su conveniencia.

Considere, que por efecto de estar trabajando con los saldos iniciales al 1 de Enero de 2014, todos los ajustes que provengan del año 2013 deben afectar ganancias acumuladas por convergencia.

En el presente ejercicio usted deberá realizar los ajustes contables necesarios a los saldos iniciales, como también realizar algunas reclasificaciones para la presentación del estado de situación financiera de apertura bajo NIIF (IFRS).

**Estado de Situación Financiera**

**Al 31 de Diciembre de 2013**

**Cifras expresadas en miles de pesos**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | **ACTIVOS** |  | |  |  | | **Activo Corriente** |  | | Disponible | **$**  965,797 | | Inversiones | 244,374 | | Inventarios | 581,672 | | Cartera de créditos | 3,210,913 | | Cuentas por cobrar | 272,884 | | **Total activos corrientes** | **5,275,640** | |  |  | | **Activos no Corrientes** |  | | Cartera de créditos | 3,508,210 | | Propiedad planta y equipo | 1,425,093 | | Otros activos | 753,231 | | **Total activos no corrientes** | **5,686,534** | |  |  | | **Total Activos** | **$ 10,962,174** | |  |  | |  |  | |  |  | | **Pasivo Corriente** |  | | Depósitos | $ 4,280,275 | | Obligaciones financieras | 1,264,696 | | Cuentas por pagar | 431,899 | | Impuestos gravámenes y tasas | 14,952 | | Fondos sociales | 372,634 | | Otros pasivos | 124,126 | | Pasivos estimados y provisiones | 148,345 | | **Total pasivos** | **6,636,927** | |  |  | | **Patrimonio** |  | | Capital social | $ 2,826,494 | | Reservas | 547,471 | | Fondos de destinación específica | 182,149 | | Superávit de patrimonio | 565,480 | | Resultados del ejercicio | 203,653 | | Total patrimonio | 4,325,247 | | **Total Pasivos y Patrimonio** | **$ 10,962,174** | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

**Estado de Resultados**

**Al 31 de Diciembre de 2013**

**Cifras expresadas en miles de pesos**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
| Ingresos operacionales | **$** 4,375,606 |
| Costos y gastos operacionales | (2,802,932) |
|  | 1,572,674 |
|  |  |
| Gastos de administración | (1,327,239) |
| **Utilidad operacional** | **245,435** |
|  |  |
| **Ingresos y gastos no operacionales** |  |
|  |  |
| **Ingresos no operacionales** |  |
| Ingresos financieros | 496 |
| Arrendamientos | 7,269 |
| Recuperaciones | 3,789 |
| Diversos | 5,055 |
| Ingresos de ejercicios anteriores | 744 |
| **Total ingresos no operacionales** | 17,353 |
|  |  |
| **Gastos no operacionales** |  |
| Perdida en venta y retiro de bienes | (2,739) |
| Gastos diversos | (55,557) |
| Gastos de ejercicios anteriores | (839) |
| **Total gastos no operacionales** | (59,135) |
| **Resultado del ejercicio** | **$ 203,653** |

**B). - Antecedentes del ejercicio:**

1.- El disponible se encuentra compuesto por el efectivo mantenido en caja y bancos. Del total de la cuenta Bancos, un monto de $43.500 se encuentra restringido por efectos de un fondo de educación que mantiene la organización para ser utilizado durante el 2014 y tienen constituido el fondo de liquidez con un monto equivalente a por lo menos el diez (10%) de los depósitos de la organización solidaria por $214.014, este fondo tiene como propósito mantener constantemente unos depósitos permanentes como reserva que implica no disponer de esas sumas depositadas sino en caso de eventuales retiros inesperados de captaciones; por lo tanto el uso extraordinario de los recursos del fondo de liquidez deberá justificarse plenamente.

2.- Las inversiones se compone de la siguiente forma:

* Acciones en Coca Loca S.A. por un monto de $ 200.000

A 31 de diciembre de 2013 el valor razonable (basado en la cotización bursátil) de estas acciones alcanzaba $ 213.000

* Las demás inversiones están representadas en CDT´S.

Según el criterio de la administración estas inversiones son clasificadas como disponibles para la venta para efectos de NIIF (NIC 39/Sección 11y 12). Las inversiones se encuentran registradas a su costo.

3. – El Inventario se compone de la siguiente forma:

* Electrodomésticos $ 500.000
* Obsequios a los asociados representados en “morrales” $ 81.672

4.- La cartera de crédito se compone de la siguiente forma:

* Cartera de crédito corriente $ 3.210.913
* Cartera de crédito no corriente $ 3.508.210

La cartera de crédito no corriente corresponde a créditos de consumo a asociados a una tasa de interés del 10%EA pagaderos anual vencido, a un plazo de 5 años en pagos iguales, la tasa de interés de mercado es del 15%.

5.- Las cuentas por cobrar se compone de la siguiente forma:

* Anticipo a proveedores para la adquisición de propiedad planta y equipo

Por $ 72.884

* Intereses a asociados $ 200.000

6.- Los activos correspondientes a propiedad planta y equipo están representados en:

* El costo histórico de los terrenos de la organización que es $ 777.000
* Edificios $ 500.000
* Muebles y enseres $ 148.093

7.- Otros activos no corrientes, están representados en:

* Software contable $ 64.612

(Adquirido en el año 2013 con vigencia hasta el año 2015)

* Licencias $ 150.390
* Gastos de desarrollo de software para cartera $ 10.000
* Cargos diferidos por investigación y estudios de mercado $ 18.080

(Incurridos durante el 2012)

* Cargos diferidos por remodelación de oficinas $ 10.149
* Valorizaciones de terrenos $ 300.000
* Valorizaciones de edificios $ 200.000

El último avalúo se realizó en junio de 2013.

Los intangibles son valorizados al costo de adquisición y son amortizados en forma lineal en un periodo de 20 años.

La NIC 38 señala que los activos intangibles para el reconocimiento inicial deben ser medidos al costo, por lo tanto a la fecha de adopción a NIIF (IFRS), la organización decidió optar por registrar sus intangibles de la siguiente forma:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Activo intangible** | **Modelo de medición** | **Vidas útiles** |
| Licencias | Costo histórico | Vida útil 20 años |
| Derechos de marca internos | Costo histórico | Vida útil indefinida |
| Gastos de investigación | Valor justo | Vida útil 20 años |
| Software contable | Costo histórico | Vida útil 3 años |

El valor justo, a la fecha de adopción de NIIF (IFRS), de los gastos de desarrollo al 31 de diciembre de 2013, asciende a $11.500 según lo determinado por especialistas en la materia. Estos gastos cumplen con los requisitos de NIC 38para su reconocimiento.

No se identificó deterioro para los intangibles de la organización a la misma fecha.

8.- Los depósitos se componen de la siguiente manera:

* Depósitos de ahorro $ 2.726.842
* CDAT $ 1.553.433

Los depósitos se captaron a una tasa de interés del 7% EA pagaderos anual vencido, a un plazo de 1 año en pagos iguales, la tasa de interés de mercado es del 4,06% EA.

9.-Las obligaciones financieras se componen de la siguiente manera:

* Crédito con el Banco de Bogotá $ 1.264.696

La tasa de interés del crédito es 8%

10.- Las cuentas por pagar se componen de la siguiente manera:

* Proveedores $ 200.000
* Intereses por pagar $ 231.899

Los intereses por pagar esta están discriminados así: depósitos de ahorro $100.000 y CDAT´S $131.899.

11.- Los impuestos gravámenes y tasas se componen de la siguiente manera:

* ICA $ 653
* Impuesto al patrimonio $ 14.299

El impuesto al patrimonio corresponde a las 2 últimas cuotas que se pagaran en mayo y septiembre del 2014.

12.- Los fondos sociales se componen de la siguiente manera:

* Fondo social de educación $ 24.933
* Fondo social de solidaridad $ 319.256
* Fondo social para otros fines $ 28.445

El fondo social constituido para otros fines tiene cono destinación realizar la fiesta de fin de año de los asociados, los otros fondos están creados de acuerdo con la ley. El fondo de educación se utilizara

conforme al PESEM (proyecto educativo social y empresarial solidario) y el fondo de solidaridad no se conoce ni el monto, ni la fecha exacta en la que deberán ser agotados.

13.- Los otros pasivos se componen de la siguiente manera:

* Cesantías consolidadas $ 76.282
* Intereses de cesantías $ 23.282
* Vacaciones consolidadas $ 23.851
* Ingresos recibidos para terceros $ 711

14.- Los pasivos estimados y provisiones se componen de la siguiente manera:

* Litigios $ 100.000
* Para costos y gastos de servicios públicos $ 48.345

El litigio está representado en una demanda en contra que muy probablemente se va a perder.

15.- El capital social es: $ 2.826.494

El capital social corresponde a los aportes sociales de los asociados, en la última asamblea realizada por la organización solidaria se aprobó que el capital mínimo irreducible sea de 2,4 SMLV que para 31 de diciembre de 2013 era $1.414.800.

16.- Las reservas se componen de la siguiente manera:

* Reserva protección de aportes $ 450.483
* Reserva de asamblea $ 71.557
* Otras reservas $ 25.431

***DECLARACION DE RESPONSABILIDAD***

Ernst & Young Audit. S.A.S. (EY), preparó el Informe adjunto únicamente para Superintendencia de Economía Solidaria (en adelante “la Superintendencia”), de acuerdo con una relación exclusivamente entre EY y Superintendencia. Ernst & Young no prestó los servicios en nombre de, o para satisfacer las necesidades de ningún otro tercero. Por lo tanto, EY renuncia expresamente a cualesquiera deberes u obligaciones frente a cualquier otro tercero con base en su uso del Informe adjunto. Cualquier tercero debe realizar sus propias indagaciones y procedimientos de debida diligencia para todos los propósitos, incluido, pero no limitado, a satisfacerse en cuanto a la condición financiera y ambiente de control de la Superintendencia, así como sobre lo apropiado de la contabilidad respecto a cualquier situación abordada por el Informe o para la cual éste se pueda utilizar.

EY no realizó una auditoría, revisión, examen u otra forma de certificación (según dichos términos son identificados por la AICPA, IFAC o por la Junta de Vigilancia de la Contaduría Pública (PCAOB) de ningún estado financiero de la Superintendencia y/o sus supervisadas. Por lo tanto, EY no expresó ninguna forma de aseguramiento sobre los asuntos contables, estados financieros, cualquier otra información financiera

o de otro tipo o de controles internos. EY no concluyó sobre el tratamiento contable apropiado con base en hechos específicos o recomendó cuál política/tratamiento contable debe seleccionar o adoptar las supervisadas de la Superintendencia.

Las observaciones relacionadas con asuntos contables que EY suministró a la Superintendencia fueron diseñadas para asistirlos en el logro de sus propias conclusiones y no se debe considerar que representa alguna forma de concurrencia o conclusión de que EY está de acuerdo con o soporta la contabilidad e información de la Superintendencia. Las supervisadas por la Superintendencia son responsables por sí mismo de la preparación de sus estados financieros, incluidos todos los juicios inherentes a su preparación.

Esta información no pretende ni ha sido escrita para ser utilizada, ni deberá ser usada, para fines de evitar sanciones que se le puedan imponer a un contribuyente.