

APLICACIÓN DE LA NORMA
INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN
FINANCIERA NIIF 1 EN
WORLD GREEN SAS



TABLA DE CONTENIDO

CAPITULO 1: INTRODUCCIÓN	
1.1 Introducción	2
1.2 Presentación	2
1.3 Propósito	3
CAPITULO 2: CONOCIMIENTO DE LA COMPAÑÍA	4
2.1 ¿Quién es World Green SAS?	4
2.2 ¿Quién es Mail Boxes Etc?	6
CAPITULO 3: NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA NIIF 1	7
3.1 ¿Cuál es la finalidad de la NIIF 1?	7
3.2 ¿Para que sirve la adopción a la norma internacional?	8
3.3 ¿Cuál es la ventaja de la adopción de la NIIF 1?	9
3.4 ¿Cuál es el alcance de la aplicación NIIF1?	11
3.5 Los Estados Financieros bajo NIIF, serán considerados primeros porque:	13
CAPITULO 4: ADOPCION Y CONVERSIÓN DE LA NIIF 1	14
4.1 Mecánica para iniciar adopción y conversión de PCGA a NIIF	14
4.2 Cambio de los PCGA a las NIIF	18
CAPITULO 5: ESTADOS FINANCIEROS	28
a. Estados Financieros	28
b. Notas	32
CONCLUSIONES	41
GLOSARIO	42
BIBLIOGRAFÍA	43

1.1 INTRODUCCIÓN

A través de la investigación sobre la Norma Internacional de Información Financiera 1, se realiza la siguiente cartilla para la empresa WORLD GREEN SAS, donde se describirá un paso a paso de cómo aplicar esta Norma Internacional.

La Norma de Internacional de Información Financiera 1 trata sobre la adopción por primera vez de las Normas Internacionales. La compañía WORLD GREEN SAS está interesada en iniciar con la transición para la adopción y conversión de estas Normas Internacionales, porque son necesarias y se iniciara efectuando la NIIF 1.

1.2 PRESENTACIÓN

Apreciados compañeros, docentes y amigos de la carrera profesional de Contaduría Pública con la siguiente cartilla se describe la investigación realizada sobre la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 1 y se da su aplicación para una compañía intermediaria en la prestación de servicios de fletes y transporte de mercancías denominada WORLD GREEN SAS.

Se han hecho las investigaciones necesarias para aclarar un paso a paso de la aplicación de la NIIF 1 en la compañía y se describen a continuación.

1.3 PROPÓSITO

Con el fin de dar a conocer de manera sencilla la NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF 1, por medio de la cual se elabora esta CARTILLA, conteniendo los principales cambios e innovaciones para la empresa World Green S.A.S FRANQUICIA MAIL BOXES ETC.

CAPITULO 2:

CONOCIMIENTO DE LA COMPAÑÍA

2.2 ¿ QUIÉN ES WORLD GREEN S.A.S?

2.



1.



Es una franquicia de MAIL BOXES ETC creada en el 2010 y cuya misión es administrar eficazmente los procesos de información de nuestros clientes, superando las expectativas en los servicios ofrecidos, asegurando adecuada rentabilidad a los accionistas y generando compromiso, excelencia y bienestar del equipo humano.

En la actualidad contamos con 15 empleados y presencia en Bogotá. Con una infraestructura e instalaciones que cumplen con todos los estándares impuestos por la FRANQUICIA. En cuanto al correcto manejo y archivo de documentos y/o mercancías, ofrecemos soluciones integrales a la medida de su organización.

¹⁻²<http://www.empleare.com/mail-boxes-etc-una-franquicia-para-las-pymes.html/mail-boxes-etc-una-franquicia-para-las-pymes>

2.1 ¿QUIÉN ES MAIL BOXES ETC?

Con 28 años de experiencia y presencia en más de 30 países y con más de 5900 centros operando en el mundo, somos la Franquicia Nr. 1 y una empresa de UPS. Mail Boxes creamos y mantenemos relaciones estrechas con nuestros clientes, ofrecemos estos servicios:¹



1. Empaque y embalaje. Sus paquetes, mercancías, muestras, etc. siempre llegarán como usted lo desea.



2. e-box. Es la manera más fácil y segura de compra internacional por Internet. Usted puede estar comunicado siempre, le trae toda su correspondencia desde Estados Unidos o la envía con el correo americano, suscripciones de revistas y periódicos.



³⁻⁴⁻⁵<http://www.empleare.com/mail-boxes-etc-una-franquicia-para-las-pymes.html/mail-boxes-etc-una-franquicia-para-las-pymes>

6.



3. Centro de Reproducción Digital y Fotocopiado. Con modernos sistemas de reproducción y copiado Blanco/Negro y/o Color, plastificación, impresión digital encuadernación.

8.



7.



4. Mensajería local, Nacional e Internacional. Estamos asociados con UPS, FEDEX, DHL, Servientrega, Thomas Express, Coordinadora, Saferbo y Deprisa, ofreciéndole las mismas tarifas que ellos manejan.

9.



3.1 ¿CUÁL ES LA FINALIDAD DE LA NIIF 1?

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten.
- Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.



3.2 ¿PARA QUÉ SIRVE LA ADOPCIÓN A LA NORMA INTERNACIONAL?

- Información financiera adecuada y confiable que le permita a los mercados de capitales operar de manera eficiente.
- Información financiera transparente para los inversionistas extranjeros, lo que implica, entre otros, que los Estados Financieros deban expresarse bajo las mismas reglas y bajo el mismo idioma. Esto facilita transacciones de compra de compañías, alianzas estratégicas y préstamos internacionales, entre otros.
- Normas contables que sean consistentes basadas en principios que permitan reflejar la realidad económica y, en un mundo globalizado como el que estamos viviendo, suficientemente homogéneas como para permitir su uso y comprensión por todo el mundo (inversionistas que hagan negocios en varias jurisdicciones).

11.



3.3 ¿CUÁL ES LA VENTAJA DE LA ADOPCIÓN, NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF 1?

“El hecho de que Colombia adopte los estándares internacionales de contabilidad traerá consigo muchas ventajas.

En una perspectiva internacional de la contabilidad, menciono con mayor frecuencia los siguientes beneficios:

-La comparabilidad internacional de la información financiera, con la cual se eliminarían malentendidos entorno a la preparación de Estados Financieros, mejora el análisis de los mismos y aumenta el nivel de calidad de la Contabilidad. Así mismo Atender las necesidades de los usuarios la información financiera, pues la regulación contable vigente es asimétrica, incompleta y anacrónica.

-Los contables opinan que si se tiene un sistema homogéneo se puede tener una mejor aceptación de los estándares en materia de fusiones y adquisiciones a nivel internacional y el aseguramiento del financiamiento extranjero.

12.



-También se considera que los Estándares Internacionales de Contabilidad mejoran la competencia a nivel internacional de los negocios y ayudan a los países subdesarrollados, los cuales se ven beneficiados por un modelo internacional que les sirve para su progreso.

-Y ayudan a reducir costos del manejo de libros, para presentar unos Estados Financieros más eficientes.

Estas y otras razones deberían contribuir a la aceleración en el proceso de armonización con las NIIF, pero no es así, aún falta mucho para decir que en Colombia se aplican las Normas Internacionales de Contabilidad”¹.

13.



¹De Muller G. en su participación en la Edición de Mc. Graw Hill

¹⁹<http://blog.guiasenior.com/archives/2009/07/empresas-nuevas-normas-de-informacion-financiera.html>

3.4 ¿CUÁL ES EL ALCANCE DE LA APLICACIÓN NIIF 1?

14.

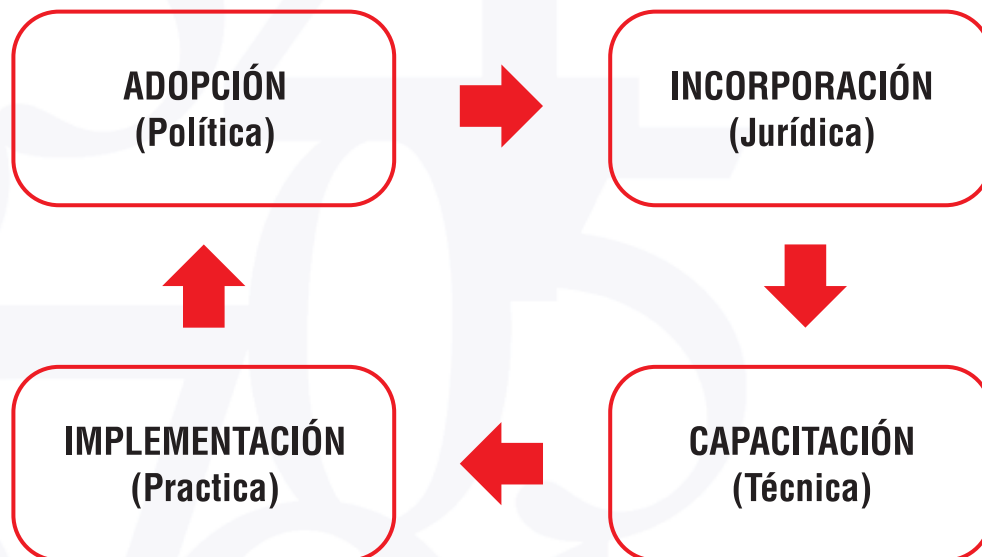


La entidad Mail Boxes Etc. tiene que aplicar la NIIF 1 en:

Sus primeros estados financieros donde vayan a aplicarse las NIIF para iniciar su adopción. A la vez cada reporte intermedio, si lo hay, que presente de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 34 (Información Financiera Intermedia) para parte del periodo cubierto por sus primeros estados financieros bajo NIIF.

PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

Los primeros Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o IFRS, sus siglas en ingles, de una entidad son los primeros estados financieros en los cuales adopta las NIIF por primera vez. Esto, mediante una declaración explícita y carente de reservas, contenida en estos estados financieros, respecto del cumplimiento de las NIIF.



3.5 LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF, SERÁN CONSIDERADOS PRIMEROS PORQUE:

-La entidad presentara sus estados financieros anteriores mas recientes de acuerdo con requerimientos nacionales que no sean consistentes con las NIIF en todos los aspectos.

-Contiene una declaración explícita de cumplimiento con algunas, Normas Internacionales NIIF, pero no todos.

-De acuerdo con requerimientos nacionales, con la conciliación de algunas cantidades con las cantidades determinadas de acuerdo con las NIIF.

-Preparo estados financieros bajo NIIF, solamente para su uso interno, sin hacerlos disponibles para los propietarios de la entidad o para cualquier otro usuario externo.

-Preparo un paquete de reportes de acuerdo con las NIIF para propósitos de consolidación sin preparar el conjunto completo de estados financieros.

15.



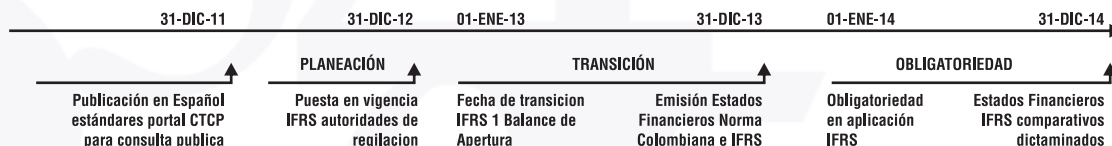
16.



¹⁵⁻¹⁶<http://actualicese.com/actualidad/2012/01/04/aplicacion-voluntaria-de-las-niif/>

4.1 MECÁNICA PARA INICIAR ADOPCIÓN Y CONVERSIÓN DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS (PCGA) A NIIF

1. Analizar el negocio y la información actualmente disponible (incluye estados financieros con PCGA). E identificar las fechas clave y los primeros estados financieros según las NIIF. Las fechas clave son el año de transición, en este año la entidad preparara un balance de apertura. La superintendencia en su circular externa 115 de marzo de 2012 público las fechas para la aplicación de las NIIF plenas:



17.



De lo anterior, la superintendencia define la Etapa de Planeación como el espacio para obtener conocimiento, adaptarse y evaluar la aplicación de las Normas Internacionales NIIF. En la etapa de transición se realizara un Balance de Apertura con las políticas ya establecidas de acuerdo a las NIIF. Y en la última etapa se debe manipular las NIIF y presentar sus Estados Financieros bajo NIIF con mínimo un periodo comparable.

¹⁷http://www.sytasociados.com/portal/index.php?option=com_content&view=article&id=64&Itemid=68

2. Definir las políticas de contabilidad bajo NIIF para World Green SAS. Tener presente que serán a largo plazo y su cambio implica aplicación retrospectiva.

3. Aplicar, si se desea, alguna de las doce exenciones que enuncian las Normas Internacionales NIIF. Estas son:

- Combinación de negocios
- Valor razonable o Valor revaluado como costo atribuido.
- Beneficios a empleados
- Diferencias de conversión acumuladas
- Instrumentos financieros compuestos
- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos
- Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente
- Transacciones con pagos basados en acciones
- Contratos de seguros
- Arrendamientos
- Los pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de la propiedad planta y equipo
- La medición por el valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial.

4.Aplicar, obligatoriamente, las cuatro excepciones obligatorias que requieren usar el principio de retroactividad. Estas son:

- Estimaciones
- Activos disponibles para la venta y operaciones discontinuadas
- Baja de los activos y pasivos financieros
- Contabilidad de cobertura

5.Mecánica para la apertura el balance de apertura bajo NIIF:

Se debe reconocer activos y pasivos según los NIIF. A la vez des-reconocer activos y pasivos según las NIIF y finalmente reclasificar algunas partidas necesarias.

6.Preparar las divulgaciones o notas a los Estados Financieros, dejando evidencia de cada uno de los cambios requeridos del paso de transición de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a las NIIF.

17.



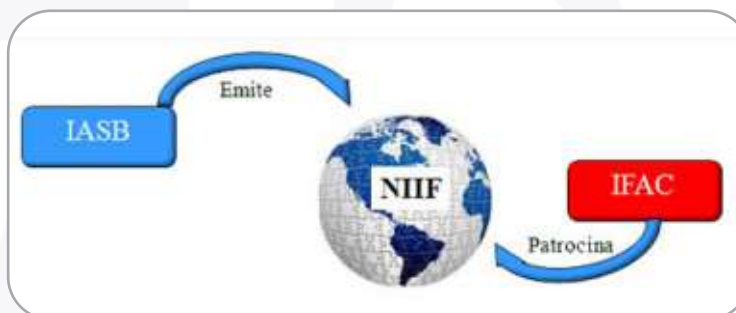
PROCESO PARA LLEGAR A LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS IFRS



4.2 CAMBIO DE LOS PCGA COLOMBIANOS A LAS NIIF

El decreto 2649 de 1993, no incluye normas específica relacionada con instrumentos financieros. El único marco teórico relacionado con el tema, corresponde al indicado en la circular Básica Contable y financiera (circular externa 100 de 1995) en su capítulo XVIII, emitido por la superintendencia financiera, el cual fue recientemente modificado por la circular externa 025 de junio de 2008 de dicha superintendencia. Esta nueva normatividad de la superintendencia financiera se encuentra alineada con las normas internacionales y sus tratamientos contables y de revelación son similares, siendo obligatoria únicamente para las entidades bajo la vigilancia y control de dicho organismo regulador. Las políticas contables de MAIL BOXES ETC, se encajan de acuerdo al Decreto 2649 y sumado a este, en la compañía se maneja la clasificación dada en el Decreto 2650 de 1993, con el Plan Único de Cuentas (PUC). Entonces con relación al uso de NIIF, cambiarían en algo las políticas contables de la compañía. Observemos algunas diferencias:

18.



INVENTARIOS

DECRETO 2649/93	NIIF 1
Comprenden todos aquellos artículos materiales y suministros para ser utilizados en la transformación, consumo, alquiler o venta dentro de las actividades propias	Definición igual a la colombiana.
Los inventarios son bienes corporales.	No es necesario que los bienes sean corporales.
No se habla de los costos de los inventarios de un proveedor de servicios.	Si existen los costos de inventarios de proveedor de servicios.
Respecto a la valuación de inventarios, existen 4 métodos: UEPS, PEPS, RETAIL, PONDERADO.	Se prohíbe el método de valuación UEPS.
No se acepta ningún tipo de reversión para incrementos posteriores en el valor de las pérdidas por deterioro previamente registradas.	Si se aceptan este tipo de reversiones.
Para los repuestos y suministros deben presentarse como inventarios.	Las piezas de repuestos del valor relevante y el equipo de sustitución, son tratadas como propiedad, planta y equipo y depreciadas en un tiempo no superior a la vida útil del elemento relacionado.
No hay establecido un valor neto de realización de los inventarios.	Si hay establecido un valor neto de realización para los inventarios.
Cualquier contingencia de pérdida de valor (por ejemplo si el costo excede el valor neto de realización) es reconocida mediante una provisión.	Las pérdidas de valor se reconocen como un menor valor del inventario modificando su costo.

19.



20.



COSTOS

DECRETO 2649/93	NIIF 1
Los costos se capitalizan en el momento en que se puede demostrar la factibilidad técnica y económica de un proyecto, intención de completar y vender el activo en un futuro.	Los costos de desarrollo se capitalizan en el momento de demostrar factibilidad económica según unos criterios específicos.
Los costos de publicidad son reconocidos como el pago de un activo anticipado antes que la entidad tenga acceso a los bienes a recibir y se llevan a gasto a medida que se incurren.	Los costos de publicidad son manejados igual que en Colombia.
No es claro el tratamiento de los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares frente al costo de adquisición de los inventarios.	Establece claramente que todo tipo de descuentos y rebajas deben ser un menor valor del costo de adquisición.
Los costos de administración y puesta en marcha de equipos, en la mayoría de los casos se capitalizan (mayor valor del equipo).	Los costos de administración son gastos.

21.



22.



23.



GASTOS

DECRETO 2649/93

Reconocen el gasto de ciertas opciones sobre acciones, irrevocables durante un período de tiempo mucho después a lo establecido por la Norma Internacional.

Existen varios criterios para la consolidación de gastos.

NIIF 1

Reconocen el gasto de ciertas opciones sobre acciones, irrevocables durante un período de tiempo mucho antes que los PCGA colombianos.

La empresa puede consolidarlos basada en el poder que puede ejercer sobre las políticas financieras y operacionales de la otra entidad.

24.



DIFERENCIA EN CAMBIO

DECRETO 2649/93

Se permite la capitalización de la diferencia en cambio de la fecha de la deuda hasta que se extinga o el activo esté disponible para su uso o venta.

NIIF 1

La diferencia en cambio debe ser tratada como gasto

²³<http://www.empleare.com/mail-boxes-etc-una-franquicia-para-las-pymes.html/mail-boxes-etc-una-franquicia-para-las-pymes>

²⁴<http://accountingperu.blogspot.com/2011/04/tratamiento-contable-de-las-diferencias.html>

25.



INTERESES

DECRETO 2649/93	NIIF 1
Se permite capitalizar el costo del interés hasta que se extinga la deuda.	Sólo se permite capitalizar intereses cuando se trata de activos calificables (el que requiere un tiempo amplio antes de estar listo para su uso).
No se exige separar el costo de un activo y su componente financiero.	El valor de un activo a crédito se debe tomar por el valor al contado o términos normales del crédito y la diferencia como un gasto que se debe amortizar en el plazo del crédito.

26.



VALORIZACIONES

DECRETO 2649/93	NIIF 1
Se muestran por separado (cuenta PUC 19) del valor del activo (cuenta PUC 15).	Las revaluaciones modifican el costo del activo.
No están sujetos a depreciación.	Las Revaluaciones modifican el las bases de depreciación.
No se exige revaluar todos los activos de un mismo tipo (se excluyen los activos inferiores a 20 SMMLV).	Cuando se revalúa un activo, se deben revaluar todos los de su mismo tipo.
Los avalúos técnicos de activos se deben realizar cada tres años.	Se realiza cuando haya cambios en el Valor Razonable del activo, que en muchos casos puede ser anual.

²⁵<http://accountingperu.blogspot.com/2011/04/tratamiento-contable-de-las-diferencias.html>

²⁶<http://es.dreamstime.com/fotografía-de-archivo-libre-de-regalías-hombre-con-la-flecha-hacia-arriba-image19598947>

27.



PROVISIONES	
DECRETO 2649/93	NIIF 1
Cualquier contingencia de pérdida de valor (por ejemplo si el costo excede el valor neto de realización) es reconocida mediante una provisión.	Las pérdidas de valor se reconocen como un menor valor del inventario modificando su costo.
Establece provisiones tanto para pasivos como para activos.	Solo establece provisiones para pasivos, ya que lo relacionado con activos tienen el tratamiento de pérdida de valor, excepto en deudores, que se puede usar el concepto de provisión.
No establece criterios ni un marco de referencia adecuado para el análisis y estudio de las provisiones, pasivos y activos contingentes.	Distingue claramente lo que es un pasivo, una provisión y un pasivo o activo contingente y establece con precisión el tratamiento de cada uno de ellos.

28.





ACTIVOS INTANGIBLES

DECRETO 2649/93	NIIF 1
Existe el criterio de activo intangible y el de activos diferidos.	No utiliza el concepto de activos diferidos sino el de intangibles, que deben cumplir ciertas características para ser reconocidos como tales.
El concepto de intangible o de diferido tiene un enfoque de distribución de una erogación a través del tiempo (diferimiento de un gasto).	Tiene un enfoque de asociación de una erogación con beneficios económicos futuros que se espera el activo genere.
Se permite diferir los costos de organización y los de investigación. Algunas empresas diferieren el costo de publicidad, las promociones y otras erogaciones.	Deben ser reconocidos como gastos cuando se incurre en ellos.
Algunas partidas que deberían tener el tratamiento de gastos son reconocidas como activos diferidos por autorización expresa de las Superintendencias. Tal es el caso, por ejemplo, de los planes de retiro del personal.	Si las erogaciones no cumplen con la definición de activo intangible, deben ser reconocidas como gastos.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

DECRETO 2649/93	NIIF 1
No se contempla el concepto de pérdidas por deterioro de activos. El concepto que se utiliza es el de provisiones, por lo que el costo del activo no se modifica.	El concepto de pérdidas por deterioro del valor de los activos implica modificar el costo del activo, lo cual tiene efectos en la determinación de amortizaciones y depreciaciones.
No se contempla el tratamiento para la reversión de la provisión.	La reversión de la pérdida previamente establecida se reconoce contra resultados o revaluación en el patrimonio según su origen.
La determinación de la provisión se realiza comparando el costo con los siguientes valores: i) el valor de realización para inversiones (valor razonable para ciertos instrumentos financieros en normas de la Superintendencia Bancaria y de valores e inventarios, ii) el valor de realización, valor actual o valor presente para propiedades, planta y equipo, y iii) las contingencias de pérdidas para activos intangibles y el valor recuperable de su uso o el valor de realización para otros activos no monetarios.	La determinación de la pérdida se realiza comparando el costo con el valor recuperable del activo. El valor recuperable es el mayor entre el precio de venta y el valor de uso. Para inventarios se compara el costo con el valor neto realizable.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

DECRETO 2649/93	NIIF 1
<p>El reconocimiento del activo y el valor por el cual debe ser medido se establece a partir de lo legal formal sin considerar la realidad económica. Es así como se encuentran valores asignados a activos por debajo o por encima de su valor real a fin de obtener ventajas tributarias. Aunque la norma tributaria regula el tema, los valores establecidos, a pesar de ello, muchas veces se alejan de su realidad económica.</p>	<p>El reconocimiento inicial se debe efectuar de acuerdo con la realidad económica.</p>
<p>Los repuestos y suministros deben ser presentados dentro de los inventarios (excepto algunos casos en la industria petrolera y para la Contaduría General de la Nación, los cuales tienen el tratamiento de propiedades, planta y equipo).</p>	<p>Las piezas de repuesto y equipo auxiliar son manejados como inventarios y reconocidos como gastos cuando se consumen, pero las piezas de repuesto importantes y el equipo de sustitución son tratados como propiedades, planta y equipo y depreciados en un tiempo no superior a la vida útil del elemento con el que estén relacionados</p>
<p>No es claro el tratamiento de los costos de administración y puesta en marcha, ni las pérdidas iniciales de operación del activo, las cuales muchas veces se capitalizan.</p>	<p>Se deben reconocer en gastos.</p>

En general, las vidas útiles de los activos son las definidas por las normas tributarias, por lo que es común encontrar empresas que tienen sus activos totalmente depreciados pero que siguen generando beneficios por su uso.

Las vidas útiles de los activos se estiman de acuerdo con el tiempo que se espera generarán beneficios económicos futuros.

Las propiedades, plantas y equipo se mantienen en el activo aún en el evento de que no estén generando beneficios ni se espera que lo generen en el futuro.

Cuando las propiedades, planta y equipo dejan de tener uso, se debe evaluar si quedan en disponibilidad de venta, en cuyo caso se trasladan a activos para la venta; si no generarán más beneficios se descargarán del activo contra resultados.

30.



Respecto al Balance General (Decreto 2649) o Estado de Situación Financiera (IASB), tenemos algunas diferencias y similitudes que son plenamente claras en su estructura y en las partidas mínimas a mostrar en estas. Las NIIF señalan unas partidas mínimas que debe contener este Estado Financiero, mientras que en Colombia, según Decreto 2650 del 93, existe un Plan Único de Cuentas (PUC) que se clasifica según la liquidez en caso de los activos o su exigibilidad en caso de los pasivos.

En Colombia no existe un número mínimo de partidas a reflejar en el Estado.

A continuación se muestra el Balance General de WORLD GREEN SAS a Diciembre de 2011, se dan las pautas para reclasificar las partidas en los nuevos grupos dentro del Estado de Situación Financiera y posteriormente un Balance de apertura, que es el Estado Financiero presentado por WORLD GREEN SAS, el cual solo se presentará para iniciar 2012.

Este Balance de Apertura se presentara por MAIL BOXES ETC una única vez mientras se acomoda a la nueva presentación para su Estado de Situación Financiera.

WORLD GREEN S.A.S.
BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 30 DE 2011
Cifras en pesos colombianos

ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVO	NOTA	PCGA	Ajuste IFRS		IFRS
Corriente			db	cr	
Caja		203.970			203.970
Bancos		993.690			993.690
Cuentas por cobrar		2.984.462			2.984.462
Provision de cartera	2	-100.000	100.000		0
Anticipos y Avances	3	16.011.821	2.796.570		18.808.391
Anticipo de Impuestos		246.059			246.059
Inventarios	4	8.650.000		850.000	7.800.000
Provision a inventarios	4	-850.000	850.000		0
Total Corriente		28.140.002			31.036.572
Fijo					
Propiedad Planta y Equipo					
Construcciones y edificaciones	5	45.000.000	8.702.152		53.702.152
depreciaciones	5	-2.250.000	2.250.000		
Equipo de Computo	6	3.602.400			3.602.400
depreciaciones	6	-600.400	600.400	1.000.667	-1.000.667
Equipo de Oficina	7	1.322.400			1.322.400
depreciaciones	7	-220.400	220.400	314.857	-314.857
Valorización	5	8.702.152		8.702.152	0
Total Propiedad Planta y Equipo		55.556.152			57.311.428
DIFERIDOS					
Constitucion	8	53.176.611		53.176.611	0
Gastos Pagados or Anticipado	9	26.438.600		26.438.600	0
Arrendamientos	3	2.796.570		2.796.570	0
Total Diferidos		82.411.781			0
Otros Activos					
Franquicias		110.628.520			110.628.520
Total Otros Activos		110.628.520			110.628.520
TOTAL DEL ACTIVO		276.736.455			198.976.520

PASIVO

Corriente			
Obligaciones con Particulares	238.560.824		238.560.824
Retención en la fuente	2.184.953		2.184.953
Industria y Comercio	142.808		142.808
Impuesto renta	1.586.998		1.586.998
Aportes de Nomina	2.950.200		2.950.200
Obligaciones Laborales	14.386.433		14.386.433
Total Pasivo	259.812.216		259.812.216

PATRIMONIO

Capital Autorizado	200.000.000		200.000.000		
Capital por Suscribir	-195.000.000		-195.000.000		
Otro resultado integral	8,9/2,5,6,7	0	79.615.211	11.052.152	-68.563.059
superávit por valorizaciones	5	8.702.152	8.702.152		0
Utilidad del ejercicio		3.222.087			2.727.363
Total Patrimonio		16.924.239			-60.835.696
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		276.736.455			198.976.520
		0			0

CONSTANZA MARTINEZ RUIZ
Representante Legal
C. C. No. 51.943.145

OSCAR JIMENEZ FERRUCHO
Contador
Mat 56.196 - T

WORLD GREEN S.A.S.
Estado de resultados
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2011
Cifras en pesos colombianos

INGRESOS	PCGA	Ajuste IFRS	IFRS
Operacionales	105.678.900		105.678.900
COSTOS			
Operacionales	<u>53.896.239</u>		<u>53.896.239</u>
Utilidad en Ventas	<u>51.782.661</u>		<u>51.782.661</u>
 GASTOS			
Administrativos			
Gastos de Personal	23.885.210		23.885.210
Honorarios	3.004.650		3.004.650
Arrendamientos	3.894.000		3.894.000
Aseo Y Vigilancia	2.783.965		2.783.965
Asistencia Técnica	2.148.639		2.148.639
Servicios Públicos	4.320.100		4.320.100
Transportes	1.278.750		1.278.750
Notariales	485.880		485.880
Tramites y Licencias	886.200		886.200
Cafetería y Restaurantes	108.045		108.045
Papelería	221.137		221.137
Depreciaciones	3.070.800	1.315.524	820.800
Certificados y registros	886.200		886.200
Utilidad Operacional	46.973.576		47.468.300
 Otros Ingresos	0		0
Otros Egresos	0		0
Utilidad Antes de Impuestos	4.809.085		4.314.361
Impuestos	1.586.998		1.586.998
 Utilidad del Ejercicio	3.222.087		2.727.363

CONSTANZA MARTINEZ RUIZ
Representante Legal
C. C. No. 51.943.145

OSCAR JIMENEZ FER.
Contador
Mat 56.196 - T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las notas o divulgaciones a los Estados Financieros igual que en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) colombianos se debe realizar una descripción completa sobre los movimientos financieros realizados en la compañía, además de una descripción clara sobre sus políticas contables manejadas. Las compañías que aplican las NIIF a sus Estados Financieros y mas iniciando su aplicación bajo la NIIF 1 también deben hacer sus revelaciones, notas o divulgaciones describiendo sus políticas y una explicación clara sobre los cambios a las políticas de PCGA a las NIIF, sumado a esto una descripción completa sobre las diferencias presentadas. Se describen así:

WORLD GREEN SAS franquicia de MAIL BOXES ETC, que opera como intermediaria en la prestación de servicios de fleteo, transporte de mercancías y otros servicios. Los estados financieros individuales han sido preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia a 31 de diciembre de 2011. De acuerdo a la normatividad en Colombia y según circular externa 00115 de marzo de 2012 para el año 2014 se requiere que WORLD GREEN SAS inicie con el proceso de adopción y conversión de los PCGA a las Normas Internacionales de Información Financiera, a través de la NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales en la compañía, adjunta una declaración explícita donde se especifica que es la primer vez que se iniciara con el manejo de la información financiera a través de este nuevo estándar internacional. Inmediatamente presentados los Estados Financieros a diciembre de 2011 se da apertura al Balance General para iniciar con la adopción de las NIIF.

En la compañía se realizaron los pasos para llevar a cabo la apertura del Balance General con propósito a adopción y conversión de las NIIF. Para ello:

- 1.** Se identificaron las fechas clave y los primeros estados financieros según las NIIF.
- 2.** Se identifican las diferencias entre las políticas contables aplicadas según los PCGA y las que requiere las Normas Internacionales. Luego se seleccionan las políticas contables que se aplicaran según las NIIF.
- 3.** Se considero alguna de las diez exenciones de la aplicación retroactiva obligatoria.
- 4.** Se identifican y se aplican las cuatro excepciones obligatorias de la aplicación retroactiva, en donde se determina también si existe información necesaria para aplicar estas políticas en fechas anteriores.
- 5.** Se prepara el balance general de apertura, donde se muestran algunas diferencias en pesos de los nuevos cambios que no son permitidos por las NIIF y que se venían contabilizando según PCGA.

Existen varios cambios que se muestran en el balance de apertura para la transición de los PCGA a NIIF, identificados por las políticas contables de la norma internacional. Estos ajustes están reflejados en una columna intermedio donde muestra el efecto de la transición. A continuación se nombran cada uno de los ajustes que reflejan efecto dentro del balance de apertura, identificados en el Estado Financiero con un número de Nota.

A continuación se nombran cada uno de los ajustes que reflejan efecto dentro del balance de apertura, identificados en el Estado Financiero con un número de Nota.

Nota 1: WORLD GREEN SAS presenta las siguientes notas a los estados financieros, donde relaciona cada uno de los ajustes realizados con la transición de los Estados Financieros de PCGA Colombia a las NIIF. La compañía lleva la contabilidad por el sistema de causación, aplicando las normas y procedimientos legales exigidos de acuerdo a las NIIF.

Se ha recurrido a seleccionar las políticas contables requeridas en el cambio de la transición de los Estados Financieros y se nombra a continuación algunas políticas aplicadas.

Las obligaciones en moneda extranjera se ajustan de acuerdo con la tasa de cambio certificada por el Banco de la Republica al cierre del periodo contable. La contabilidad de la compañía se registra utilizando como moneda el peso colombiano, los activos fijos, los inventarios se registran por el costo de adquisición. El valor de la P, P y E. se registrará de acuerdo a su valor real o razonable. La depreciación de la propiedad planta y equipo se realizará por el método de línea recta.

Nota2: CARTERA Y PROVISION DE CARTERA

CUENTA	Nota	PCGA	Ajuste IFRS		IFRS
			D	H	
Cuentas por cobrar		2.984.462			2.984.462
Provisión de cartera	2	-100.000		100.000	0
Otro resultado integral	2			100.000	0

El valor se calcula al valor real. De acuerdo a las NIIF cuando la cancelación es a crédito, estoy haciendo una venta, pero como no estaría recibiendo todo el valor de la venta facturada, debo clasificar esa cartera como parte de ingresos recibidos y parte como interés implícito, que sería de acuerdo al tiempo otorgado del crédito más intereses. Si se vende a crédito quiere decir que se está financiando a la contraparte. Entonces, cuando hay un valor de interés implícito, el valor sigue siendo el real, de no ser así tendría que traer el valor de la factura a un valor presente, tasa de mercado, esa diferencia es menor valor de la venta llamados intereses financieros.

World Green SAS debe mostrar el valor de la cartera a valor razonable. La política de la compañía es que la edad máxima de cartera no supere los 30 días y según las notas a sus estados no hay ningún tipo de provisión en el transcurso del año 2011. Primero se debe afirmar que la provisión de cartera de los \$100.000 viene de un saldo del 2010, de acuerdo a las notas de los estados financieros en PCGA suministrados por la compañía. Entonces directamente bajo NIIF ese valor de provisión es reclasificado en el patrimonio como otro resultado integral.

NOTA 3: ANTICIPOS Y ADVANCES

CUENTA	NOTA	PCGA	Ajuste IFRS		IFRS
			D	H	
Anticipos y Avances	3	16.011.821	2.796.570		18.808.391
Arrendamientos	3	2.796.570		2.796.570	0

Estos anticipos y avances corresponden a arrendamientos. Los \$2.795.570 que se encontraban como diferidos en arrendamiento son reclasificados como anticipos dentro de cuentas por cobrar. Si esos anticipos hubiesen sido a un proveedor por la compra de un inventario hubiesen sido reclasificados y sumados al valor de inventarios o por la compra de algún activo fijo, se hubiese aumentado el valor del activo fijo. En este caso World Green SAS continúa llamando ese mismo valor de anticipos y sumado a esto la parte de diferidos por arrendamiento, ya que corresponde a la misma cuenta, anulando la cuenta de diferidos.

NOTA 4: INVENTARIOS Y PROVISIÓN DE INVENTARIOS

CUENTA	NOTA	PCGA	Ajuste IFRS		IFRS
			D	H	
Inventarios	4	8.650.000		850.000	7.800.000
Provisión a inventarios	4	-850.000	850.000		0

Según PCGA cualquier contingencia de pérdida de valor (por ejemplo si el costo excede el valor neto de realización) es reconocida mediante una provisión, mientras que en las NIIF las pérdidas de valor se reconocen como un menor valor del inventario modificando su costo. Los estados financieros de World Green SAS reportan una provisión de inventarios de \$850.000, anulando esa provisión y modificando el costo del inventario.

NOTA 5: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Según PCGA el reconocimiento del activo y el valor por el cual debe ser medido se establece a partir de lo legal formal sin considerar la realidad económica. Es así como se encuentran valores asignados a activos por debajo o por encima de su valor real a fin de obtener ventajas tributarias. Aunque la norma tributaria regula el tema, los valores establecidos, a pesar de ello, muchas veces se alejan de su realidad económica, lo que para las NIIF esa propiedad debe reconocerse de acuerdo a un valor real o razonable. Se observa en World Green SAS lo siguiente:

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES

CUENTA	NOTA	PCGA	Ajuste IFRS		IFRS
			D	H	
Construcciones y edificaciones	5	45.000.000	8.702.152		53.702.152
depreciaciones	5	-2.250.000	2.250.000		
Valorización	5	8.702.152		8.702.152	0
supéravid por valorizaciones	5	8.702.152	8.702.152		0
Otro resultado integral	5	0		2.250.000	2.250.000

WGS cuenta con unas instalaciones propias equivalentes a \$45.000.000, hay una valorización de \$8.702.152 por esa edificación, lo que para las NIIF representa un valor superior al valor razonable en el mercado.

Se tiene que reversar la depreciación según las NIIF contra un gasto, pero en este caso no porque al usar el principio de retroactividad en función de la aplicación de la NIIF 1, como estamos adoptando por primera vez los Estados Financieros de Word Green SAS a las NIIF no reversamos nada

en el balance de apertura y esta depreciación en el primer balance la enviamos como otro resultado integral. En Colombia al finalizar el año se hace la tasación que es el costo atribuido de la valorización es decir \$45.000.000 del costo de adquisición, una depreciación de \$2.250.000 y una valorización de \$ 8.702.152, con un valor en libros de \$ 51.452.152. En las NIIF tomamos el costo de adquisición a ello lo modificamos sumandole el valor de la valorización, eliminando la valorización como tal, por lo tanto ya no habría superávit por valorizaciones y la figura de depreciación desaparece.

NOTA 6: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EQUIPO DE CÓMPUTO

CUENTA	NOTA	PCGA	Ajuste IFRS		IFRS
			D	H	
Equipo de Computo	6	3.602.400			3.602.400
depreciaciones	6	-600.400	600.400	1.000.667	0
Otro resultado integral	6	0		600.400	600.400

Se lleva para las NIIF el valor de adquisición del equipo de cómputo, sin contar con depreciación y esta por ser el balance de apertura se lleva a otro resultado integral en el patrimonio.

NOTA 7: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EQUIPO DE OFICINA

CUENTA	NOTA	PCGA	Ajuste IFRS		IFRS
			D	H	
Equipo de Oficina	7	1.322.400			1.322.400
depreciaciones	7	-220.400	220.400	314.857	
Otro resultado integral	7	0		220.400	220.400

Se lleva para las NIIF el valor de adquisición del equipo de oficina, sin contar con depreciación y esta por ser el balance de apertura se lleva a otro resultado integral en el patrimonio.

NOTA 8: DIFERIDOS POR CONSTITUCIÓN

CUENTA	NOTA	PCGA	Ajuste IFRS		IFRS
			D	H	
Diferidos Constitución	8	53176611		53176611	0

Toda la parte de constitución de la compañía World Green SAS se encuentra como un diferido. En las NIIF no hay diferidos y estos deben ir reconocidos como un gasto, pero por aplicación de la NIIF 1 adoptando por primera vez las NIIF en la compañía en coherencia con el principio de retroactividad estos diferidos se envían como otro resultado integral, ya que es un evento pasado representando gastos de constitución de la compañía, que para el 2011 no sería un gasto sino una baja en el patrimonio por ser evento precisamente del periodo inmediatamente anterior.

NOTA 9: GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

CUENTA	NOTA	PCGA	Ajuste IFRS		IFRS
			D	H	
Gastos Pagados por Anticipado	9	26,438,600		26,438,600	0
Otro resultado integral	9	0	26,438,600		-26,438,600

Según las NIIF World Green SAS no debe tener gastos pagados por anticipado, a no ser gastos pagados anticipado correspondientes a seguros, pero de acuerdo a las notas de los estados financieros de la compañía estos diferidos son por arrendamiento. Estos deben ir reconocidos como un gasto, pero por aplicación de la NIIF 1 adoptando por primera vez las NIIF en la compañía en coherencia con el principio de retroactividad estos diferidos se envían como otro resultado integral.

CONCLUSIONES

Después de realizada la consulta sobre la Normas Internacional de Información Financiera 1 y con la aprobación de gerencia de WORDLD GREEN SAS se realizo un paso a paso para la aplicación de esta norma internacional. La compañía presto toda la información requerida para la comparación y mostrar algunas diferencias que eran necesarias.

Se concluye con la entrega de la cartilla a la compañía para que sea revisada y puesta en marcha por la administración para su posterior evaluación.

GLOSARIO

Adopción: Inicio a la transición de un nuevo sistema de funcionamiento.

IFRIC: Internacional Financial Reporting Interpretation Commite siglas en ingles.

MBE: MAIL BOXES ETC compañía intermediaria en la prestación de servicios de fleteo y transporte de mercancías. Su sede principal queda en New York.

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad. Sus siglas en inglés, IAS (International Accounting Standards).

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera, en inglés IFRS (International Financial Reporting Standars).

SIC: Son las Interpretaciones de las NIC. Sus siglas en ingles SIC (Standards Interpretations Commite).

WORLD GREEN SAS: Franquicia de la compañía MAIL BOXES ETC, intermediaria en la prestación de servicios como fleteo y transporte de mercancías.

BIBLIOGRAFÍA

INTERNET

Referencia: <http://www.iasplus.com/espanol/0809ifrsusgaapespanol.pdf>

<http://www.iasplus.com/espanol/0809ifrsusgaapespanol.pdf>

<http://www.iasplus.com/espanol/0809ifrsusgaapespanol.pdf>

<http://plancontable2007.com/niif-nic/niif-normas-internacionales-de-informacion-financiera/niif-1.html>

<http://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/10954/10047>

http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/9976/1/37701_1.pdf

<http://www.niif.co/universidad-ifs/niif-1-adopcion-por-primera-vez-de-niif/>

<http://www.cilea.info/public/File/DOCUMENTO%20COMPLETO%20con%20Dir.pdf>

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/niif1.pdf>

<http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technical-summaries/Documents/IFRS%201.pdf>

http://www.camaramedellin.com.co/site/Portals/0/Documentos/Memorias/2011/6Normas_internacionales_Contabilidad.pdf



MAIL BOXES ETC.®