

# CONSTRUCCIÓN CONJUNTA – SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO  
PROPIEDADES DE INVERSIÓN



OMAR PACHECO NAVARRO  
GERENTE GESTIÓN DE RIESGO Y CONTROL

# PRINCIPALES ASPECTOS EN LA IMPLEMENTACIÓN

Acompañamiento por parte de una Firma Multinacional

Establecimiento de un panel de expertos de la Compañía.

Creación del proyecto IFRS (Project Plan)

Actualización del sistema SAP – Módulos AF y FI para Multilibros.

Definición de Grupos Homogéneos para agrupación de los activos.

Realización de avalúos técnicos por parte de un tercero independiente.

Asignación de nuevas vidas útiles a los activos. Panel de expertos internos y Avaluador.

Análisis de los impactos en el patrimonio al momento del ESFA.

Estructuración de la Política para el reconocimiento inicial y medición posterior.

Reconocimiento inicial en el ESFA.

# Exenciones opcionales



# Exenciones opcionales

**Valor razonable  
como costo  
atribuido para  
activos fijos (IAS  
16, 38 y 40)**

Para las propiedades planta y equipo una compañía puede elegir medir el valor usando:

- el costo de acuerdo a IFRS;
- el valor razonable más ajustes por inflación locales a la fecha de transición como costo atribuido; o
- una revaluación realizada antes de la fecha de adopción (como puede ser, una privatización o el inicio de una oferta pública) como costo atribuido sujeto a ciertas condiciones.

Esta exención puede también aplicarse a los activos intangibles que cumplan los criterios de revaluación de la NIC 38 y a las propiedades de inversión cuando el método del costo de la NIC 40 es aplicado. La exención no puede ser utilizada para cualquier otro activo o pasivo.

**La excepción puede ser aplicada a nivel de una partida individual de activo (es decir, activo por activo).**

# MOVIMIENTOS ENTRE COLGAAP vs IFRS

**SUPERTIENDAS Y DROGUERIAS OLÍMPICA S. A.**  
**BALANCE GERENAL**  
(Miles de pesos colombianos)

Notas 31 de Dic  
2013

Activos		
<b>Activos corrientes</b>		
Deudores (Anticipos entregados)	X	XXX
<b>Total Activos corrientes</b>		<b>XXX</b>
<b>Activos no corrientes</b>		
12 Inversiones (Permanentes)	X	XXX
13 Deudores (LP)	X	XXX
15 Propiedad, planta y equipo, neto	X	XXX
16 Intangibles, neto	X	XXX
17 Diferidos	X	XXX
18 Otros activos	X	XXX
19 Valorizaciones	X	XXX
<b>Total Activos no corrientes</b>		<b>XXX</b>
<b>Total activos</b>		<b>XXX</b>
<b>Total Pasivos</b>		
		<u>XXX</u>
Patrimonio de los accionistas, ver estado adjunto	X	XXX
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>		<b>XXX</b>

**SUPERTIENDAS Y DROGUERIAS OLÍMPICA S. A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
(Miles de pesos colombianos)

Notas 1 de Ene  
2014

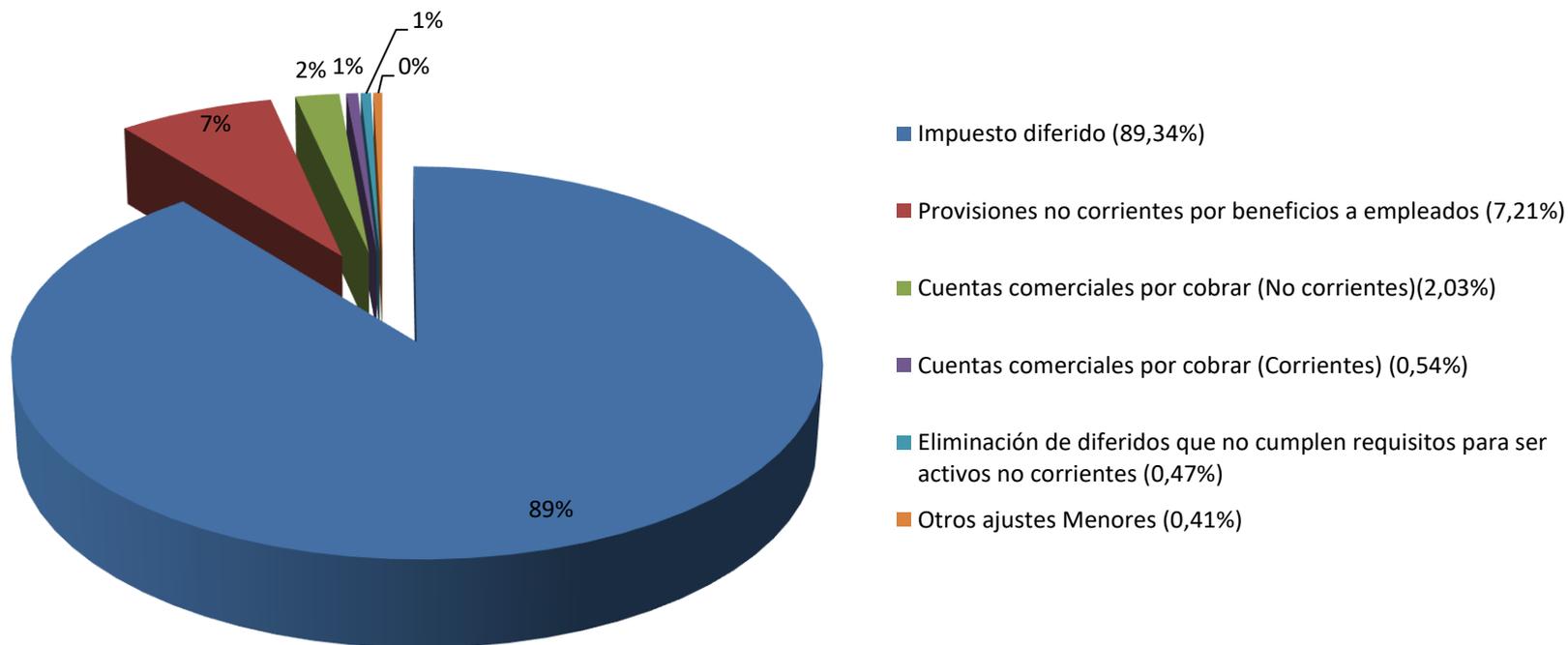
Activos		
<b>Activos no corrientes</b>		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar no corrientes, neto	X	XXX
Inversiones en subsidiarias y asociadas	X	XXX
Activos financieros al valor razonable a través del estado de resultados	X	XXX
Propiedades de inversión	X	XXX
Propiedad, planta y equipo, neto	X	XXX
Intangibles, neto	X	XXX
<b>Total Activos no corrientes</b>		<b>XXX</b>
<b>Total activos</b>		<b>XXX</b>
<b>Total Pasivos</b>		
		<u>XXX</u>
Patrimonio de los accionistas, ver estado adjunto	X	XXX
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>		<b>XXX</b>

- Mejoras a propiedades ajenas
- Activos en Leasing

- Medición de los activos al momento del ESFA:**
- Inmuebles: Valor razonable como costo atribuido.
  - Otros activos: Costo.

# IMPACTO PATRIMONIAL EN EL ESFA

La convergencia a NIIF generó una reducción patrimonial del **11%** con relación a COLGAAP, representada en los siguientes ajustes:



# MEDICIÓN POSTERIOR

**Inmuebles:**  
Valor razonable.

**Otros activos:**  
Costo.

Avalúos anuales  
para Propiedades  
de Inversión.  
(Resultados)



Avalúos cada tres  
años para PP&E  
(ORI)

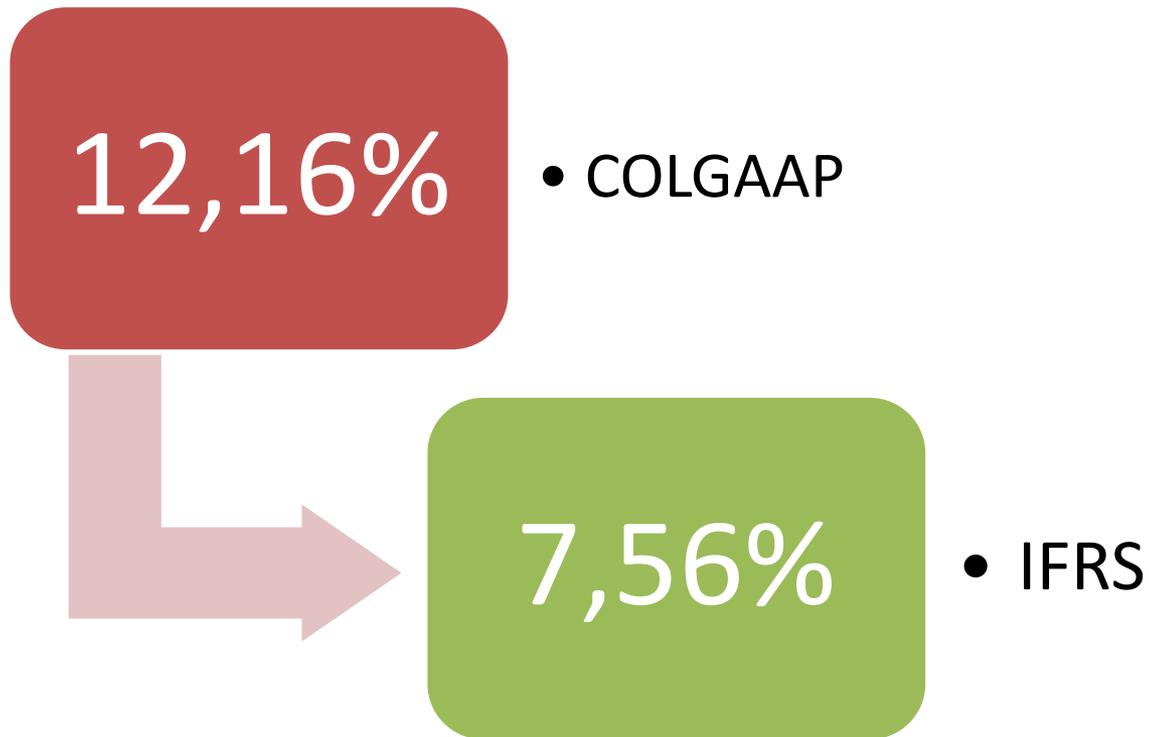


Análisis de  
deterioro anual de  
PP&E. Incluye UGE.

- **PI:** No son depreciadas contablemente, pero sí desde el punto de vista fiscal
- **PP&E:** Se tienen diferentes vidas útiles fiscal y contables
- El efecto en ambos casos genera impuesto diferido.

# IMPACTOS EN LA DEPRECIACIÓN

Participación de la Depreciación del periodo en el saldo de PP&E neto



# CONCLUSIONES

# GRACIAS!