

Análisis sobre el impacto de la NIIF 3 combinación de negocios en los estados financieros de la
Federación Nacional de Cafeteros

Claudia Marcela Huertas Luis

Erika Liliana Perdomo Rojas



Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Especialización en Estándares Internacionales de Contabilidad y Auditoría

Bogotá, D.C., 2016

Análisis sobre el impacto de la NIIF 3 combinación de negocios en los estados financieros de la
Federación Nacional de Cafeteros

Claudia Marcela Huertas Luis

Erika Liliana Perdomo Rojas

Trabajo de grado para optar al título de Especialista en Estándares Internacionales de
Contabilidad y Auditoría

Asesor

M.Sc. Víctor Mauricio Castañeda Rodríguez

Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Especialización en Estándares Internacionales de Contabilidad y Auditoría

Bogotá, D.C., 2016

Contenido

Resumen	4
Abstract	5
Introducción	6
Generalidades de las combinaciones de negocios	9
Comparación entre la NIIF 3 y el Decreto 2649 de 1993	11
Desarrollo del estudio de caso	13
Reseña de las compañías	13
Resumen de Impactos en resultados de la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia y sus entidades subordinadas (Consolidado)	20
Resumen de ajustes en periodos posteriores - Impacto en resultados de Almacenes Generales de Depósito de Café (Almacafé S.A.)	22
Impactos en el Estado de Resultados Consolidado de Promotora de Café Colombia S.A., (Procafecol S.A.)	24
Conclusiones	26
Referencias	27

Resumen

Este trabajo se desarrolló con el objetivo primordial de realizar un análisis en la combinación de negocios conjuntos para una empresa colombiana sin ánimo de lucro e identificar el impacto patrimonial inicial en la adopción. En el desarrollo del trabajo se contemplan las bases teóricas existentes en la normatividad local comparada con la normatividad internacional; posteriormente se realiza el desarrollo del caso de estudio bajo la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 3 para poder identificar la afectación económica.

Palabras clave: Combinación de negocios; NIIF 3; Valor razonable; Control.

Abstract

This work was developed with the primary objective of an analysis on the combination of joint ventures for a Colombian non-profit company, and the initial equity impact from that adoption. It was consider the existing theoretical basis on the local regulations, compared with international standards; subsequently it was performed a study case which considers the application of the IFRS 3 in order to identify the economic impacts.

Keywords: Business combination; IFRS 3; Fair value; Control.

Introducción

El presente trabajo busca analizar la afectación financiera de la combinación de negocios bajo la aplicación de las Normas Internacionales, para ello se hace uso de una metodología de estudio de caso en la cual se considera la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia, en adelante FNC, en la medida que:

1. Se dispone de los datos financieros pertinentes sobre el organismo
2. Es una institución de una magnitud económica importante en el país que permitiría de alguna manera aportar en el análisis de fusiones y ser tomada como ejemplo para el estudio de otros casos con contextos de similares características.
3. Adicionalmente, porque es llamativo que al ser una entidad sin ánimo de lucro se encuentre obligada a adoptar los estándares internacionales, por la particularidad en la estrategia comercial para obtener mayores recursos económicos.
4. Permite analizar el impacto patrimonial en la combinación de negocios bajo la NIIF 3.

Por su parte, la Metodología utilizada consiste en consultar fuentes bibliográficas sobre las combinaciones de negocios y su importancia estratégica; recopilar información sobre los negocios que operan en esta unidad empresarial y revisar la regulación internacional de la contabilidad financiera y los avances en la adopción de la NIIF 3 en dos estudios de caso asociados con la FNC.

En la actualidad, la Federación presenta su información financiera bajo Normas Internacionales de Información Financiera pero no se ha establecido con claridad el impacto

generado en dicha adopción. En el presente trabajo se pretende determinar y cuantificar los efectos financieros y de revelación que se presentan al aplicar la NIIF 3 y compararlo con la normatividad Colombiana: Decretos 2649 y 2650 de 1993, tomando como referencia el conocimiento de la Federación de Cafeteros, las políticas contables adoptadas bajo NIIF y la metodología implementada.

En principio, bajo el marco conceptual de las NIIF, la FNC por ser una entidad gremial sin ánimo de lucro no se encuentra obligada adoptar las NIIF, pero bajo la Ley 1314 del 2009 y sus decretos reglamentarios si lo está, al tener combinación de negocios. Dado su objetivo de generar bienestar y desarrollo en el sector de la caficultura colombiana, la FNC se ve en la necesidad de crear varias empresas o negocios conjuntos que desarrollen diferentes actividades encaminadas a obtener beneficios económicos, para cumplir con el objetivo de la entidad, por lo que debe optimizar sus operaciones empleando para ello figuras como la combinación de negocios.

Se espera que la adopción de las NIIF permita a la FNC y a las organizaciones en general reportar información financiera confiable, entendible y comparable con empresas del mismo sector, permitiendo a terceros, inversionistas y demás interesados tener mayor información para la ejecución o evaluación de las decisiones de inversión.

Este trabajo se enfoca en las dos empresas principales del gremio, por las cuales la Federación entró a participar en la implementación de las NIIF, estas son: los Almacenes Generales de Depósito de Café- ALMACAFÉ S.A. y la Promotora de Café Colombia S.A (popularmente Tiendas Juan Valdez). Se hace necesario tener claridad sobre los impactos económicos que tiene la Federación al realizar combinación de negocios con el fin de poder

llevar a cabo su objeto social a través de empresas con diferentes actividades que generen lucro, de manera que esta experiencia sirva de guía para otros casos similares.

Generalidades de las combinaciones de negocios

Las estrategias empresariales creadas para maximizar los rendimientos económicos, crecimiento y competitividad como la combinación de negocios han hecho necesario conocer los procedimientos que se deben utilizar en NIIF para el reconocimiento, valoración y presentación bajo esta figura de operaciones empresariales.

Sin embargo, no existen en Colombia pronunciamientos del Consejo Técnico de la Contaduría Pública ni de otras organizaciones profesionales sobre el tema de las combinaciones de negocios. Las normas aplicables se derivan de las disposiciones del Código de Comercio, de la legislación fiscal, del Decreto 2649/93 y de las resoluciones y circulares emitidas por las entidades de inspección, vigilancia y control.

La regulación contable colombiana no requiere que el costo de los activos y pasivos que forman el patrimonio adquirido y el costo de la combinación sean medidos por su valor razonable en la fecha de la adquisición, conllevando con esto a no tener una realidad económica en una transacción posible entre interesados en una fecha determinada, debido a que el valor razonable es el importe “justo” por el cual los interesados están de acuerdo en recibir o desembolsar recursos económico en una transacción y periodo determinado.

Por su lado, la FNC no tiene en el sector compañías que sean comparables que le permitan tener un punto de referencia a nivel local sobre su competitividad. La combinación de negocios que maneja la FNC está dada en la toma de control de las entidades creadas para el bienestar y desarrollo de los caficultores colombianos, una de las formas jurídicas que aplica es la consolidación de información contable de las empresas en una única que informa.

El método de participación patrimonial utilizado en los PCGA, implica registrar la inversión en otra entidad subordinada o controlada al costo, ajustada por inflación, y su variación patrimonial dependerá de los resultados obtenidos en el periodo de la subordinada subsecuente al porcentaje de participación.

Comparación entre la NIIF 3 y el Decreto 2649 de 1993

Según la NIIF 3, “una combinación de negocios es la unión de entidades o negocios separados en una única entidad que informa” (IASB, 2012). El resultado de casi todas las combinaciones es que una entidad llamada la adquirente gana el control sobre uno o más negocios.

Las combinaciones de negocio se contabilizan bajo el método de compra, aunque bajo la norma local (Decreto 2649 de 1993) se aplica en una manera diferente que bajo NIIF. En Colombia no existe norma relacionada con la combinación de negocio, pero si sobre el tratamiento del crédito mercantil que surge en una combinación.

La normatividad Colombiana sobre el reconocimiento de las combinaciones de negocios no es precisa y no existe pronunciamientos que permitan registrar de forma concreta los resultados de estas estrategias empresariales. Uno de los cambios con mayor impacto de la aplicación de las NIIF radica en el reconocimiento de todos los activos y pasivos identificables en los estados financieros del comprador; este hecho no está regulado en Colombia (Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP, 2006).

Por su parte, el concepto de control bajo ambas normas es parecido; sin embargo, bajo NIIF la definición es más clara. Los procesos de consolidación, incluyendo eliminaciones de transacciones intercompañías se tratan igual bajo ambas normas.

En la noma internacional el concepto se enfoca en el control, donde se establece haciendo cumplir las políticas financieras y operativas para la obtención de beneficios económicos, este control esta dado si el adquirente posee más del 50% de los votos. Al prepararse una

consolidación contable se tendrá en cuenta como principio fundamental que un ente económico no puede poseerse ni deberse a sí mismo, ni puede realizar utilidades o excedentes o pérdidas por operaciones efectuadas consigo mismo.

Además, debe revelarse separadamente el interés minoritario en entes subordinados y clasificarlo inmediatamente antes de la sección de patrimonio. Como se puede observar bajo las definiciones en NIIF y norma local, prima el concepto de control y se contabiliza bajo el método de compra; sin embargo, bajo NIIF se añaden dos conceptos nuevos de valoración y reconocimiento ya que establece que si la compra se efectúa mediante la entrega de bienes diferente al dinero, estos deben ser valorados a valor razonable y la diferencia que se presente entre el valor pagado y el valor razonable de los bienes constituyen el crédito mercantil, mientras que bajo norma local la comparación se realizaba entre el valor en libros y el valor pagado.

Otras diferencias significativas está dada en la contingencias, pues en NIIF se reconoce cuando existe la probabilidad de ocurrencia y esta pueda medirse confiablemente, el Goodwill negativo se reconoce como ingreso inmediatamente después de revaluar la asignación del precio de compra, los pasivos de restructuración será reconocidos bajo NIIF si se cumple con los criterios en la fecha de adquisición, lo cual no es contempladas por la norma colombiana.

Desarrollo del estudio de caso

Reseña de las compañías

La FNC es una institución gremial colombiana sin ánimo de lucro, compuesta por productores y comercializadores de café del país. Dentro de los objetivos de la Federación se encuentra orientar, organizar, fomentar y regular la caficultura colombiana, buscando el bienestar de los caficultores mediante la colaboración, participación y fomento económico, científico, tecnológico, industrial y comercial.

La Federación fue constituida el 2 de septiembre de 1927 mediante Resolución No. 33 del Ministerio de Agricultura y actualmente registra duración hasta el 1 de diciembre del 2094 y está constituida por 15 Comités Departamentales de Cafeteros, cuatro Oficinas Regionales, tres Inspecciones Cafeteras, un Centro Nacional de Investigaciones del Café (CENICAFÉ) y la Oficina Central.

Las cifras reflejadas en los estados financieros de la Federación, incorporan recursos que son manejados a través de las citadas dependencias, para atender operaciones propias y de obras, servicios y programas en beneficio de la comunidad cafetera. Además, se debe tener en cuenta que según el contrato de administración del Fondo Nacional del Café, las obligaciones laborales están exclusivamente en cabeza de la Federación.

Por otra parte, lo Almacenes Generales de Depósito de Café (Almacafé S.A.) se encarga del depósito, la conservación y custodia, así como la compra y venta por cuenta de sus clientes de mercancías y productos de procedencia nacional y extranjera, particularmente café. El

principal cliente de esta compañía es el Fondo Nacional del Café, con quien tiene suscrito un contrato para el manejo y distribución de los inventarios de Café.

Además, la Promotora de Café Colombia S.A. fue constituida en el año 2002 para el desarrollo de la estrategia de valor agregado planteada por la Federación. A la fecha esta compañía consolida la operación de las tiendas Juan Valdez en el país y en el exterior, así como el proceso de fabricación y comercialización de porciones individuales de café y bebidas colas a base de café.

Las dos empresas mencionadas, Almacafé y Procafecol, son constituidas por la FNC con el fin de optimizar los recursos económicos y financieros para retribuir mayor bienestar social y económico a los caficultores.

Una vez contextualizado el caso de estudio, es importante precisar que la metodología desarrollada para el levantamiento de información contable y financiera implicó el desarrollo de las siguientes actividades:

1. Revisión de las políticas obligatorias y opcionales por componente en la aplicación de NIIF por primera vez y períodos posteriores.
2. Revisión de la formulación de las políticas contables aplicadas por la FNC y sus empresas subordinadas.
3. Análisis de los balances de apertura individuales de la FNC y sus subordinadas.

Considerando estos pasos y en el caso de las inversiones en la combinación de compañías asociadas, la FNC registra a 31 de diciembre de 2013 con base al costo atribuido, según el importe o valor en libros en la fecha de aplicación por primera vez de acuerdo con los principios

de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Para periodos posteriores al 2013, las inversiones en subsidiarias se han medido al costo.

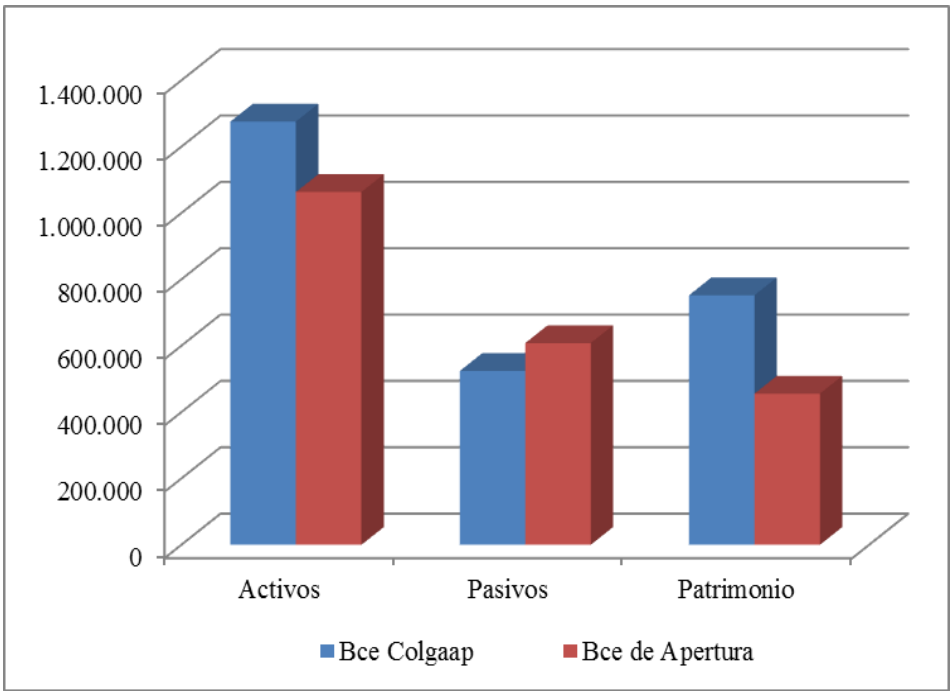
Impacto Patrimonial de la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia y sus entidades subordinadas (Consolidado).

Entre las empresas subordinadas a la FNC se encuentran Almacenes Generales de Depósito de Café Almacafé S.A. y Promotora de Café Colombia S.A. Procafecol; se analizaron los impactos patrimoniales con corte a diciembre 31 de 2013, resultado de la aplicación por primera vez de las NIIF (ESFA).

Cabe indicar que las NIIF no están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otras informaciones financieras, para las entidades sin ánimo de lucro. Sin embargo la FNC, por tener dos compañías subordinadas que sí están obligadas a aplicar las NIIF las tuvo que adoptar.

Las entidades subordinadas a las cuales se hace referencia son entidades sobre las cuales la FNC posee control sobre las decisiones operativas y financieras, como es el caso de Almacenes Generales de Depósito S.A. (Almacafé) y Promotora de Café Colombia S.A. (Procafecol).

Impacto patrimonial



	Activos	Pasivos	Patrimonio
Bce Colgaap	1.275.769	523.709	752.059
Bce de Apertura	1.063.347	607.922	455.426

Fuente: Diagnóstico de impactos contables y Financieros, proceso de implementación NIIF, Baker Tilly Colombia Consulting.

Como resultado de la aplicación de los Estándares Internacionales de Información Financiera NIIF y la consolidación de estados financieros, el patrimonio de la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia y sus entidades subordinadas pasa de \$752.059 millones de pesos a \$455.426 millones de pesos. El efecto total de la variación es de \$-296.634 millones de pesos, de los cuales la disminución en \$112.295 millones corresponde a la implementación NIIF y \$ 184.338 millones a la valoración patrimonial, ya que pasa de ser medido de valor histórico a valor razonable y están relacionados con la eliminación de las operaciones intercompañías.

Para ver en detalle los impactos de valoración, a continuación se mencionan los rubros de mayor impacto.

Variación del Activo en el Balance de Apertura

Avanzando en el análisis de los impactos por implementación de NIIF, la variación en el valor de los activos en el estado de situación financiera de FNC y sus empresas relacionadas, se explican a continuación:

- ✓ Las reclasificaciones explican el traslado entre cada uno de los componentes del estado de situación financiera, en este caso los traslados desde los pasivos a los activos o viceversa, inclusive el traslado de partidas dentro del mismo componente, principalmente por los traslados de efectivo (sobregiro) a otros pasivos financieros por \$86 millones de pesos.
- ✓ De otro lado, las revalorizaciones presentaron una disminución de \$61.158 millones, como consecuencia de la aplicación de la valoración de inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos según su valor patrimonial y por aplicación de políticas NIIF de actualización del valor del dinero en el tiempo en las partidas de deudores por operaciones comerciales y otras cuentas por cobrar.
- ✓ Las eliminaciones presentan disminución por \$76.179 millones ocasionando un deterioro y se producen porque diversas partidas fueron dadas de baja en inventarios, otros activos intangibles y otros activos no financieros. Esta eliminación obedece a que no cumplen con los criterios de reconocimiento promulgados en el marco conceptual y a las diversas fuentes de información, como el deterioro físico de muebles y enseres que reflejan que los activos se deterioraron.

“Si no hay suficiente evidencia, entonces puede asumirse que el deterioro no ha ocurrido. (Barrientos & Sarmiento, 2009).”

- ✓ Los reconocimientos de nuevas partidas presentaron una disminución de \$55.461 de activos que incluyen todas aquellas partidas que bajo los PCGA locales estaban reconocidos en la contabilidad pero que al analizarlos bajo la estructura del modelo internacional no cumplen con los criterios de reconocimiento de activos.

Variación del Pasivo en el Balance de Apertura

El incremento de \$103.750 millones pesos en el valor de los pasivos de FNC y sus empresas relacionadas se debe a una variación neta en razón a reclasificaciones (RCSF), revalorizaciones (REV), eliminaciones (ELIM) y reconocimientos (REC):

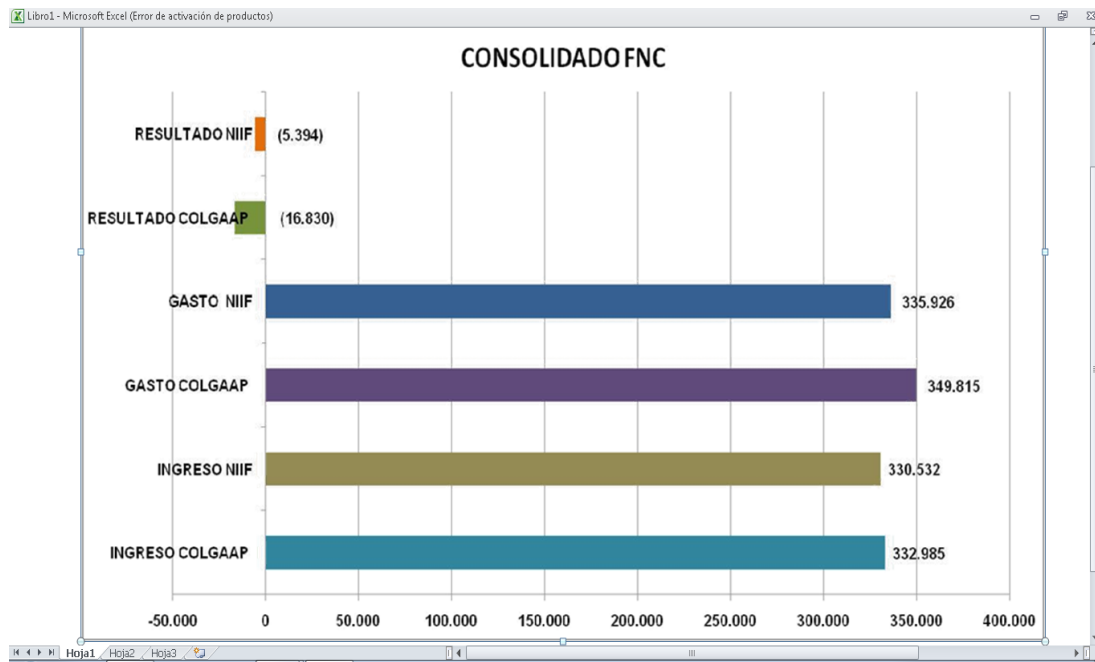
- ✓ Las reclasificaciones hicieron que el pasivo aumentara en \$86 millones de pesos por el traslado de un sobregiro que estaba reconocido en las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo por ese monto, a otros pasivos financieros.
- ✓ Las revalorizaciones aumentaron el pasivo en \$-16.189 millones por tres situaciones puntuales: la actualización al valor presente de unas obligaciones con vinculadas, la revisión del cálculo actuarial de beneficios a empleados que incrementa el pasivo y el incremento por ajuste a la provisión sobre demandas laborales.
- ✓ Las eliminaciones que disminuyeron el pasivo en \$1.068 millones corresponden a provisiones y la eliminación de pasivo por impuestos y corrección monetaria diferida.
- ✓ En cuanto al reconocimiento, los pasivos aumentaron en \$120.922 millones en razón a que algunos componentes de este elemento no estaban incluido en los Estados Financieros bajo norma local.

Impactos en el Estado de Resultados de la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia y sus entidades subordinadas (Consolidado)

Este análisis de impactos se realiza sobre los principales cambios en la composición del estado de resultados consolidado de la FNC tomando como referencia cifras del periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de Diciembre de 2013.

Como resultado de la aplicación de los Estándares Internacionales de Información Financiera NIIF en periodos posteriores, la utilidad de la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia y sus entidades subordinadas tiene un efecto positivo al disminuir la pérdida en \$11.436 millones, dado que pasa de \$16.830 millones a \$5.394 millones en el estado de resultados consolidado bajo NIIF.

La variación neta en la utilidad está relacionada con la disminución en los ingresos y los gastos correspondientes a la eliminación de operaciones intercompañías.



Fuente: Diagnóstico de impactos contables y Financieros, proceso de implementación NIIF, Baker Tilly Colombia Consulting.

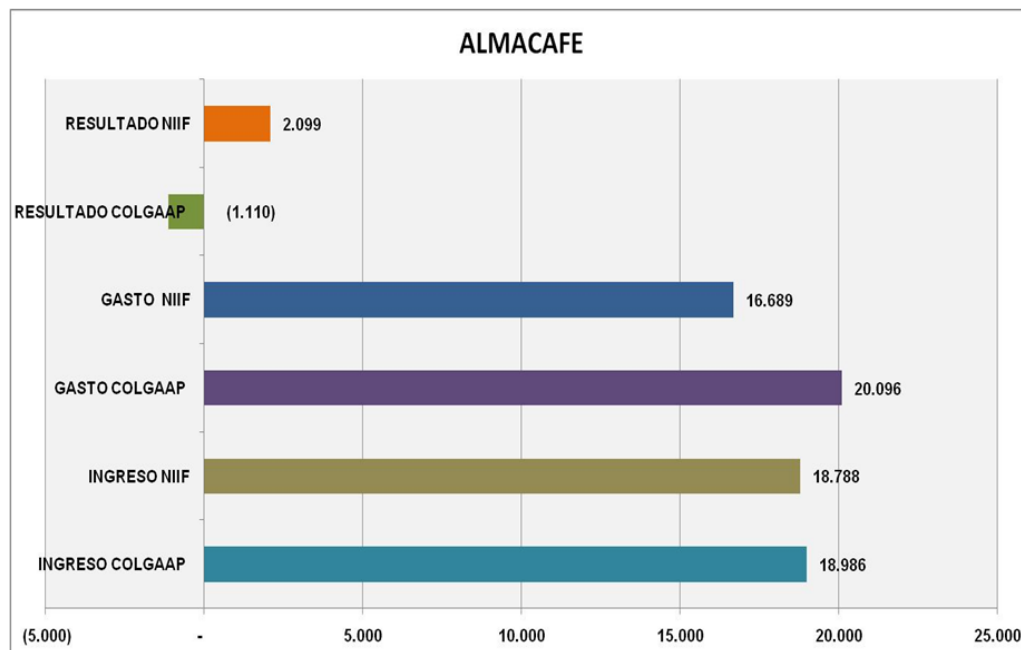
Resumen de Impactos en resultados de la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia y sus entidades subordinadas (Consolidado)

Los ingresos combinados de la Federación Nacional de Cafeteros y sus subordinadas, presentaron una disminución neta de \$145 millones (-0,04%) como consecuencia de:

- ✓ Por el lado de Procafecol, se elimina el efecto de la recuperación de provisiones y se reclasifica como un menor valor de los gastos por \$90 millones de pesos.

- ✓ Almacafé reportó la reclasificación de otros ingresos relacionados con gastos de periodos anteriores, que disminuyó el ingreso en \$55 millones.

Impactos en el Estado de Resultados de Almacenes Generales de Depósito de Café
(Almacafé S.A.)



Fuente: Diagnostico de impactos contables y Financieros, proceso de implementación NIIF, Baker Tilly Colombia Consulting.

Como resultado de la aplicación de las NIIF, el resultado neto de Almacafé S.A presenta una variación positiva al disminuir la pérdida (288,97%); esta variación corresponde a una disminución de los gastos (-16,96%).

La disminución en los gastos se evidencia principalmente por las variaciones en las siguientes partidas:

- Reclasificación del gasto por aportes FAS (Fondo de Asistencia Social) a cuentas por cobrar.
- Menor valor de los gastos de mantenimiento y servicios por reintegros que estaban afectando cuentas de ingresos.
- Recalculo de las depreciaciones y amortizaciones, por diferencia en las vidas útiles.
- Reconocimiento de componente financiero sobre el impuesto al patrimonio.
- Recuperación de gastos sobre pérdidas por litigios.
- Reclasificación de la valorización reconocida en el patrimonio a otros resultados integrales.
- Reconocimiento de impuestos diferidos.

Resumen de ajustes en periodos posteriores - Impacto en resultados de Almacenes Generales de Depósito de Café (Almacafé S.A.)

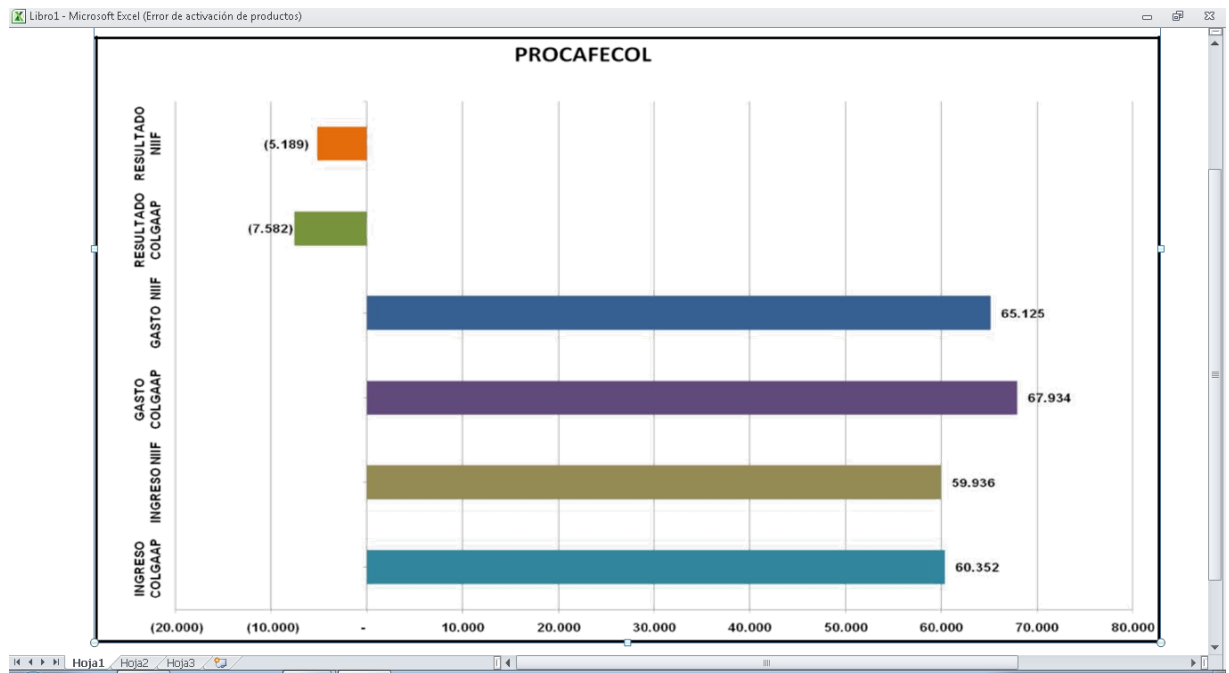
La variación positiva en la utilidad de Almacenes Generales de Depósito de Café – Almacafé S.A. está explicada por una disminución superior en los gastos, en razón al efecto de los siguientes ajustes:

Los gastos administrativos y de ventas presentaron un incremento a consecuencia de:

- ✓ Reclasificación del gasto por Aportes FAS a una cuenta por cobrar a la FNC de acuerdo al marco conceptual esta partida no es un gasto.

- ✓ Reclasificación de otros ingresos como menor valor de los gastos por mantenimiento y reparaciones dado que es un reintegro de estos.
- ✓ Menor valor del gasto de provisiones sobre pérdidas por litigios debido a que se recibió un ingreso que se reclasificó como menor valor del gasto y corresponde a un reintegro/recuperación de una demanda laboral.
- ✓ Reclasificación de la valorización reconocida en el patrimonio sobre otros activos financieros, que ocasiona una disminución del gasto a presentarse en otros ingresos del resultado integral.
- ✓ Finalmente, el gasto por impuestos diferidos refleja una diferencia temporaria deducible por valor neto de \$-3.319 millones, ajuste que ocasiona una disminución significativa del valor de los gastos totales de Almacafé y es uno de los factores que ha sido determinante en el cambio de la pérdida que venía reflejando Almacafé a una utilidad de \$2.099 millones.

*Impactos en el Estado de Resultados Consolidado de Promotora de Café Colombia S.A.,
(Procafecol S.A.)*



Fuente: Diagnóstico de impactos contables y Financieros, proceso de implementación NIIF, Baker Tilly Colombia Consulting.

Como resultado de la aplicación de las NIIF, el resultado neto de Procafecol y sus subordinadas presenta una variación positiva al disminuir la pérdida en \$2.394 millones.

La variación neta en la utilidad está relacionada con la disminución en los ingresos en \$-416 millones y corresponden al impacto por implementación de NIIF.

Estado de resultados consolidado Federación Nacional de Cafeteros de Colombia y sus entidades subordinadas Del 1° de enero al 31 de diciembre 2013 (Cifras en millones de \$).

Cuenta	Descripción	COLGAP	Tipo de Ajuste				AJUSTES	APERTURA NIIF
			RCSF	REC	REV	ELIM		
400	INGRESOS	332.985	307	-344	-575	757	2.309	330.532
401	Ingresos de actividades ordinarias	189.339	-10	-325	-575	2	1.572	188.675
402	Otros ingresos	143.646	317	-18	-	755	736	141.856
500	COSTOS Y GASTOS	349.815	-634	-2.309	-252	-8.797	1.896	335.926
501	Costo de ventas	60.057	-	-	-	-	659	59.399
502	Gastos administrativos	100.682	-704	726	212	-743	999	99.175
503	Gastos de marketing	1.025	-	-	-	-	-	1.025
504	Gastos de ventas	21.502	636	-51	-584	-35	2	21.467
505	Gastos de logística	2.103	-0	-	-	-	361	1.743
506	Gastos por intereses	1.858	75	498	435	-	150	3.016
507	Otros gastos	162.051	-1.004	7	7	-8.019	26	153.016
508	Gastos por impuestos	535	1	-3.489	-323	-	-	-3.276
509	Otros ingresos del resultado integral	-	361	-	0	-	-	361
	UTILIDAD	-16.830	327	2.653	828	8.041	413	-5.394

Fuente: Diagnóstico de impactos contables y Financieros, proceso de implementación NIIF, Baker Tilly Colombia Consulting.

Con base en el estado de resultados consolidado previamente consolidado se identifica que la utilidad se incrementa en \$11.849 millones de pesos lo que equivalente a un 70,40%.

En resumen la aplicación de los Estándares Internacionales de Información Financiera NIIF, tiene un efecto positivo al disminuir la pérdida en \$11.436 millones, dado que pasa de \$16.830 millones a \$5.394 millones. De la variación total de la utilidad por \$11.436 millones, \$11.848 millones corresponde al impacto por implementación NIIF y \$413 millones se relacionan con la eliminación de operaciones intercompañías resultados de la aplicación bajo NIIF, de manera que al presentarse un mejor resultado mejora la percepción ante terceros.

Conclusiones

Los impactos más destacables de esta implementación están reflejados en el reconocimiento de todos los activos y pasivos al valor razonable que permite la NIF 3 de la inversión que la FNC como casa matriz posee en las subsidiarias debido a que bajo norma local no se reflejaba o se reconocía al valor histórico, arrojando para el estudio del caso un resultado favorable principalmente por la disminución de gastos por reclasificaciones.

Con el desarrollo de este trabajo comprendimos la importancia de reconocer adecuadamente la aplicación de la normativa contable por las implicaciones financieras que puedan arrojar dentro del patrimonio. Tal como lo mencionan Apellániz y Apellániz (2004), esto “[...] posee una especial relevancia, incluso para los usuarios no familiarizados con nuestra disciplina, ya que resulta muy difícil comprender la problemática de las fusiones de empresas sin un adecuado entendimiento de los métodos para registrar contablemente las consecuencias de dichas actividades”.

La adopción de la NIIF 3 permite a la FNC revelar los efectos financieros en la participación de los negocios con entidades que controla, logrando medir y valorar los resultados frutos de la operación con compañías en las cuales tiene el control para mejorar los resultados de las operaciones económicas y por ende el patrimonio social que permita generar mayores beneficios a los caficultores colombianos. El cambio de la valoración bajo costo histórico por el de valor razonable permite mejorar las expectativas de crecimiento de las organizaciones y de los terceros relacionados, como clientes y/o usuarios finales.

Referencias

Apellániz, T. y Apellániz, P. (2004). Tratamiento contable de las fusiones de empresas. *Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría*, 27, pp. 197-238.

Baker Tilly Colombia Consulting. Año 2013. Diagnóstico de implementación.

Barrientos María Sonia, Sarmiento Daniel P. (2010). Normas Internacionales de Información Financiera NIIF – IFRS. Bogotá -Colombia, OICE

Consejo Técnico de la Contaduría Pública [CTCP]. (2006). Combinaciones de negocios.

International Accounting Standards Board [IASB]. (2012). Norma internacional de Información Financiera IFRS 3, Combinaciones de Negocios