

# Informe ESFA Empresas del Grupo 1 en el sector real.

Superintendencia de Sociedades



MinCIT  
Ministerio de Comercio,  
Industria y Turismo

**PROSPERIDAD  
PARA TODOS**

# Base de trabajo para el análisis

- Información con corte a 30 de junio de 2014.
- Luego de un proceso de mails de recordación del requerimiento, se logra un 83% de cumplimiento con 2,210 empresas que enviaron el ESFA
- Las expectativas del primer ejercicio: Un aprendizaje conjunto con las empresas.

# Base de trabajo para el análisis

Qué estábamos esperando?

1. Una primera base de información para diseñar nuestro plan de trabajo de acompañamiento.
2. Problemas de medición, reclasificación e interpretación y revelaciones
3. No es la versión definitiva de este estado financiero.
4. Debemos analizar casos particulares por sectores y empresas.

# DATOS ESFA

EMPRESAS SOLICITADAS Y AUTORIZADAS	TOTAL
Solicitadas inicialmente	2,466
Autorizaciones posteriores	195
No autorizadas	7
<b>TOTAL</b>	<b>2,654</b>

2,210

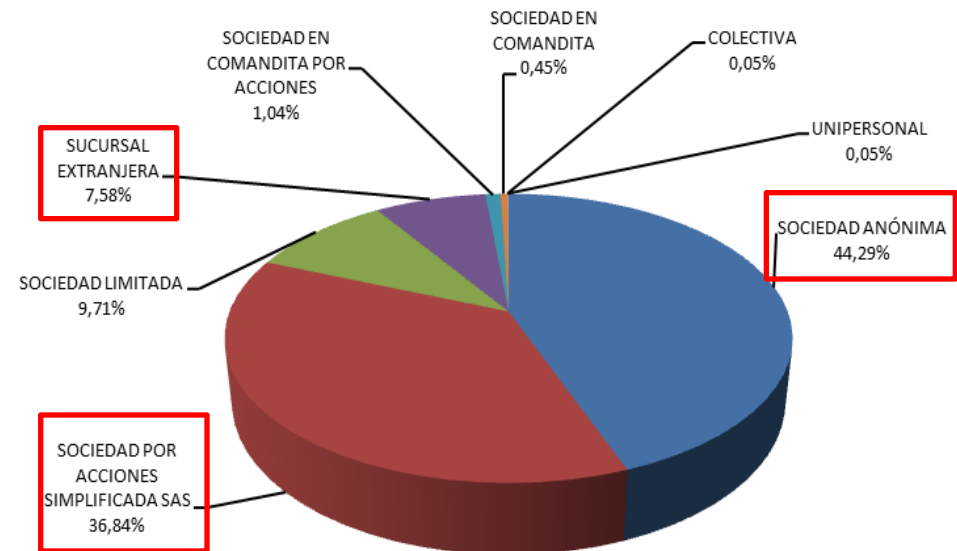
DETALLE TIPO DE INFORME	TOTAL
Presentaron informe individual	1,914
Presentaron informe separado	246
Presentaron informe consolidado	259
Presentaron únicamente consolidado	5
Presentaron consolidado y separado	204
Presentaron consolidado e individual	50

# TAMAÑO EMPRESAS ESFA

TAMAÑO	N° EMPRESAS
Grande	1.694
Mediana	359
Pequeña	130
Microempresa	27
<b>TOTAL</b>	<b>2.210</b>

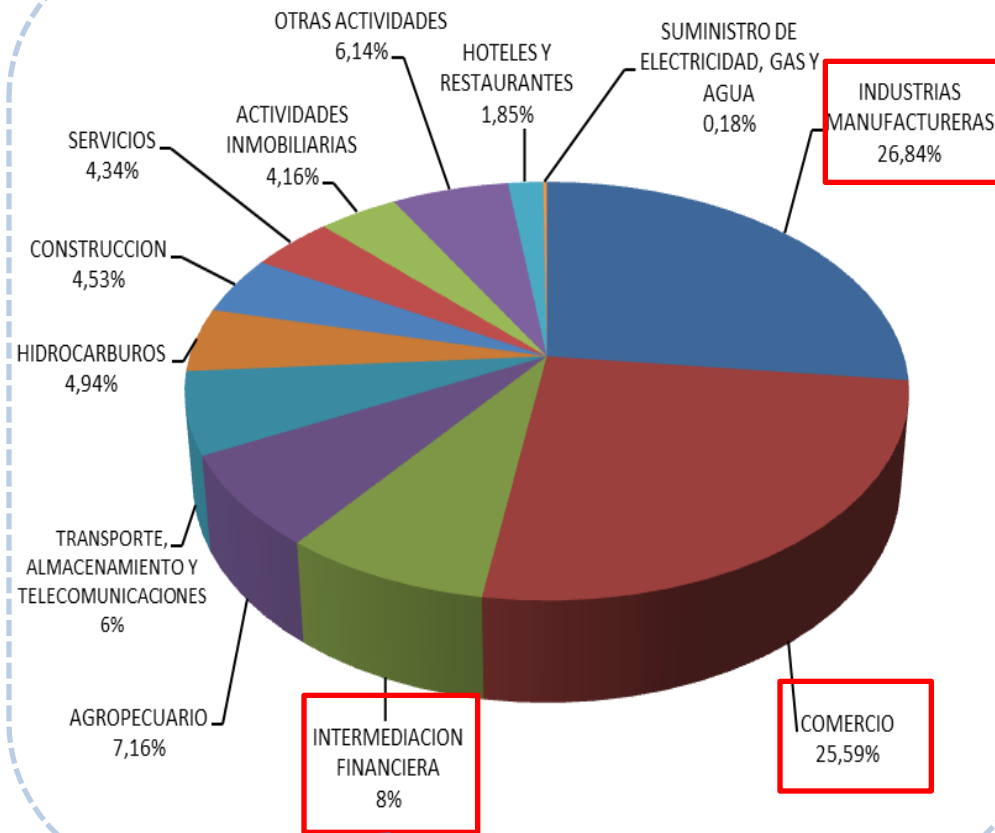
# PARTICIPACIÓN SEGÚN TIPO SOCIETARIO

- 44,29% de empresas son sociedades anónimas,
- 36,84% sociedades por acciones simplificada SAS
- 9,71% limitada
- 7,58% Sucursales extranjeras
- Los restantes tipos societarios no alcanzan a representar el 2% del total.



# EMPRESAS POR SECTOR ECONÓMICO

- Las participaciones más altas fueron registradas en los sectores de Industrias Manufactureras (26,68%), Comercio (25,69%), Intermediación Financiera (7,72%) y Agropecuario (7,31%).



Matrices de conglomerados

# PRINCIPALES IMPACTOS EN EL PATRIMONIO



MinCIT  
Ministerio de Comercio,  
Industria y Turismo

 **PROSPERIDAD  
PARA TODOS**



# IMPACTOS NETOS EN EL PATRIMONIO

	No de Entidades	%	Patrimonio PCGA Colombianos	%	Ajuste NIIF	% Impacto	Patrimonio NIIF
Empresas sin impacto en el patrimonio	101	4,6%	21.116.507	4,6%	-		21.116.507
Empresas con reducción en el patrimonio	1409	63,8%	203.426.645	44,3%	(37.482.850)	-18,4%	165.943.795
Empresas con incremento en el patrimonio	700	31,7%	234.415.065	51,1%	11.601.249	4,9%	246.016.314
<b>TOTAL</b>	<b>2210</b>	<b>100%</b>	<b>458.958.217</b>	<b>100%</b>	<b>(25.881.601)</b>	<b>-13,5%</b>	<b>433.076.616</b>

\* En millones de pesos

- Las 2,210 empresas reportantes presentaron una reducción neta en su patrimonio del 13,5% representado en \$25,9 billones de pesos.

# PRINCIPALES IMPACTOS NETOS EN EL PATRIMONIO

ACTIVO		
CONCEPTO	Valor (millones de pesos)	Cantidad de empresas
Ajuste de propiedades, planta y equipo a valor razonable como costo atribuido	➔ 9.001.901	829
Ajuste reconocimiento de arrendamientos financieros	➔ 1.876.792	192
Ajuste de propiedades de inversión a valor razonable como costo atribuido	➔ 1.660.712	126
Ajuste crédito mercantil	➔ 1.099.555	57
Ajuste deterioro de cuentas por cobrar	➔ (1.027.597)	689
Ajuste de propiedades, planta y equipo a costo	➔ (1.139.338)	698
Ajuste de inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos al costo	➔ (1.599.198)	170
Otros	➔ (16.671.356)	1578

# PRINCIPALES IMPACTOS NETOS EN EL PATRIMONIO

PASIVO		
CONCEPTO	Valor (millones de pesos)	Cantidad de empresas
Ajuste por reconocimiento de contratos onerosos	➔ (3.902.495)	14
Ajuste reconocimiento de pasivos por impuestos diferidos	➔ (10.348.955)	984

# AJUSTES POR ERROR EN PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS - COLGAAP



MinCIT  
Ministerio de Comercio,  
Industria y Turismo

 **PROSPERIDAD  
PARA TODOS**

# AJUSTES POR “ERROR” EN PCGA

- El principal ajuste por “error” en el balance general a 31 de diciembre de 2013, se registró en la cuenta de inversiones de largo plazo por reclasificaciones de inversiones de Corto a Largo Plazo

AJUSTES POR ERROR EN PCGA						
CUENTAS	AJUSTES POR ERRORES (Millones de \$)		NÚMERO DE EMPRESAS		PARTICIPACIÓN	
	DÉBITOS	CRÉDITOS	DÉBITOS	CRÉDITOS	DÉBITOS	CRÉDITOS
<b>Total Activo</b>	14,757	15,258	201	240		
Inversiones Largo Plazo	14,085	14,069	14	15	95%	92%
<b>Total Pasivo</b>	286	330	139	131		
<b>Total Patrimonio</b>	419	207	99	85		

# ANÁLISIS SECTORIAL



**MinCIT**  
Ministerio de Comercio,  
Industria y Turismo

 **PROSPERIDAD  
PARA TODOS**

# SECTORES

Sectores	No Total Empresas	PATRIMONIO		
		Saldo PCGA Colombianos (31 Dic 2013)	Saldo Apertura NIIF (01 Ene 2014)	Variación
Agropecuario	161	5.406.148	5.057.028	-6,5%
Industrias Manufactureras	591	58.136.541	51.012.288	-12,3%
Comercio	567	23.875.314	22.703.687	-4,9%
Intermediación financiera	172	267.143.470	263.531.862	-1,4%
Hidrocarburos	109	30.755.901	30.469.083	-0,9%
Construcción	104	5.875.681	5.325.078	-9,4%

- Los sectores con mayor efecto de variación patrimonial son el de Manufactura con cerca de 7 billones de disminución y el de Matrices o Intermediación Financiera con cerca de 3,5 billones.

# SECTOR INDUSTRIAS MANUFACTURERAS

ACTIVO		
SECTOR INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	Valor (\$ millones de pesos)	Número de empresas
Ajuste de propiedades, planta y equipo a valor razonable como costo atribuido	4.558.799	319
Ajuste de inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos al costo	-678.062	47
Ajuste de propiedades, planta y equipo a costo	-1.481.818	215

PASIVO		
SECTOR INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	Valor (\$ millones de pesos)	Número de empresas
Ajuste de reconocimiento de calculos actuariales pasivos pensionales y otros pasivos a largo plazo	-387.387	124
Ajuste reconocimiento de pasivos por impuestos diferidos	-3.296.377	341



# SECTOR AGROPECUARIO

ACTIVO		
SECTOR AGROPECUARIO	Valor (\$ millones de pesos)	Número de empresas
Ajuste de propiedades, planta y equipo a valor razonable como costo atribuido	542.746	104
Ajuste a valor razonable menos costos de venta de activos biológicos	294.108	83
Ajuste de otros instrumentos financieros a valor razonable	159.806	48
Ajuste reconocimiento de arrendamientos financieros	42.978	11
Ajuste a valor razonable de cuentas por cobrar	-57.763	47

PASIVO		
SECTOR AGROPECUARIO	Valor (\$ millones de pesos)	Número de empresas
Ajuste a Valor razonable de cuentas por pagar	143.831	57
Ajuste a costo amortizado de otros pasivos financieros	20.361	33
Ajuste de reconocimiento de calculos actuariales pasivos pensionales y otros pasivos a largo plazo	-40.872	16
Ajuste reconocimiento de pasivos por impuestos diferidos	-515.413	107

# SECTOR COMERCIO

ACTIVO		
SECTOR COMERCIO	Valor (\$ millones de pesos)	Número de empresas
Ajuste de propiedades, planta y equipo a valor razonable como costo atribuido	1.206.882	201
Ajuste de propiedades de inversión a valor razonable como costo atribuido	127.373	38
Ajuste de intangibles a costo	95.906	52
Ajuste de intangibles que no cumplen criterios de reconocimiento	-111.321	119
Ajuste de inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos al costo	-189.125	27
Ajuste deterioro de cuentas por cobrar	-198.883	254
Ajuste de propiedades, planta y equipo a costo	-284.668	206

PASIVO		
SECTOR COMERCIO	Valor (\$ millones de pesos)	Número de empresas
Ajuste a costo amortizado de otros pasivos financieros	-79.143	91
Ajuste de reconocimiento de calculos actuariales pasivos pensionales y otros pasivos a largo plazo	-85.485	46
Ajuste reconocimiento de pasivos por impuestos diferidos	-608.790	219

# SECTOR INTERMEDIACIÓN FINANCIERA

ACTIVO		
SECTOR INTERMEDIACION FINANCIERA	Valor (\$ millones de pesos)	Número de empresas
Ajuste a costo amortizado de activos financieros	417.411	12
Ajuste deterioro de cuentas por cobrar	-505.770	28
Ajuste de inversiones en subsidiarias, negocios conjunto y asociadas al valor razonable como costo atribuido	-673.403	28

PASIVO		
SECTOR INTERMEDIACION FINANCIERA	Valor (\$ millones de pesos)	Número de empresas
Ajuste a costo amortizado de otros pasivos financieros	-305.521	15
Ajuste reconocimiento de pasivos por impuestos diferidos	-1.833.273	58

# SECTOR HIDROCARBUROS

ACTIVO		
SECTOR HIDROCARBUROS	Valor (\$ millones de pesos)	Número de empresas
Ajuste de propiedades, planta y equipo a valor razonable como costo atribuido	1.507.714	37
Ajuste a valor razonable de cuentas por cobrar	679.276	26
Ajuste reconocimiento de arrendamientos financieros	165.551	14
Ajuste de propiedades, planta y equipo a costo	-121.980	35
Ajuste deterioro de valor de propiedades, planta y equipo	-308.938	10

PASIVO		
SECTOR HIDROCARBUROS	Valor (\$ millones de pesos)	Número de empresas
Ajuste a provisiones de litigios u otras	93.800	17
Ajuste a costo amortizado de otros pasivos	69.255	15
Ajuste reconocimiento de pasivos por impuestos diferidos	-81.648	37
Ajuste a valor razonable de cuentas por pagar	-353.272	26

# SECTOR CONSTRUCCIÓN

ACTIVO		
SECTOR CONSTRUCCION	Valor (\$ millones de pesos)	Número de empresas
Ajuste de propiedades, planta y equipo a valor razonable como costo atribuido	287.295	21
Ajuste de inventarios a valor neto de realización menos costo de la venta	181.909	20
Ajuste de inversiones en subsidiarias, negocios conjunto y asociadas al valor razonable como costo atribuido	134.954	7
Ajuste a valor razonable de cuentas por cobrar	74.911	36
Ajuste deterioro de cuentas por cobrar	-55.282	23
Ajuste en el costo de intangibles	-371.153	3

PASIVO		
SECTOR CONSTRUCCION	Valor (\$ millones de pesos)	Número de empresas
Ajuste a Valor razonable de cuentas por pagar	20.730	36
Ajuste a costo amortizado de otros pasivos financieros	15.583	15
Ajuste a provisiones de litigios u otras estimaciones	-3.194	12
Ajuste reconocimiento de pasivos por impuestos diferidos	-396.996	42

# CONCLUSIONES

- El efecto neto de la adopción por primera vez de las NIIF representó, en términos generales, una reducción en el patrimonio debido principalmente al ajuste de propiedad, planta y equipo al costo y los ajustes por impuestos diferidos
- El proceso de convergencia permitió dar cuenta del esfuerzo de las compañías por ajustar la contabilidad a su realidad económica, con excepción de algunas que no reportaron cambio patrimonial.
- El balance de apertura permitirá ajustar la política de supervisión de la Superintendencia de Sociedades que llevará a un nuevo modelo de seguimiento a las empresas.
- Este ejercicio del ESFA no es un ejercicio definitivo sino el inicio del análisis de efectos de impacto por parte de las empresas y ....  
ENTRE MAS PRONTO, MEJOR.

# GRACIAS



**Superintendencia  
de Sociedades**

**BOGOTA D. C.:** AVENIDA EL DORADO No. 51-80, PBX: 2201000, LINEA GRATUITA 018000114319, Centro de Fax 2201000 OPCIÓN 2/3245000 **BARRANQUILLA:** CRA 57 # 79-10 TEL: 953- 454506, **MEDELLIN:** CRA 49 # 53-19 PISO 3 EDF. BANCOQUIA TEL: 942-3506000/3506001, **MANIZALES:** CLL 21 # 22-42 PISO 4 EDF. BANCO SUDAMERIS TEL: 968-847810/847393, **CALI:** CLL 10 # 4-40 OF 201 EDF. BOLSA DE OCCIDENTE PISO 2 TEL: 92-6880404/6880420, **CARTAGENA:** , TORRE RELOJ CR. 7 # 32-39 PISO 2 TEL: 956-6655111 **CUCUTA:** AV 0 (CERO) A # 21-14 BARRIO BLANCO TEL: 975-716190/717985, **BUCARAMANGA:** CALLE 41 No. 37-62 TEL: 976-321541/44, **SAN ANDRES ISLAS:** AV COLON EDF BREAD FRUIT PISO 2 Oficina 203 TEL. 098-5121720/5122045

[www.supersociedades.gov.co/webmaster@supersociedades.gov.co](http://www.supersociedades.gov.co/webmaster@supersociedades.gov.co)