

Impactos por la implementación de nuevos marcos normativos

(Cifras expresadas en Miles de COP)

NIIF 9 Instrumentos Financieros

- a) Clasificación y valoración de activos y pasivos financieros: De acuerdo a la evaluación realizada de los activos y pasivos financieros existentes al 1 de enero de 2018, se concluye que no hay impacto.
- b) Deterioro de activos financieros: Se realizó un análisis y se evaluaron los activos financieros existentes, los valores adeudados por los clientes y los contratos de garantía financiera por deterioro utilizando información razonable y confiable disponible sin costo o esfuerzo, para determinar el riesgo de crédito de las partidas respectivas en la fecha en que se reconocieron inicialmente.

Comerciales y otras cuentas por cobrar: Se han estimado \$8.090.787 aplicando el enfoque simplificado y reconoce pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito para estos activos (*La compañía estimó la pérdida utilizando el modelo de las cadenas de Markov, calculando las tasas de transferencia del recaudo de un mes a otro, utilizando un punto de incumplimiento total conservador*).

El deterioro se ha reconocido contra las utilidades acumuladas, netas de su impacto fiscal diferido relacionado de \$759.386, resultando en una disminución neta en ganancias retenidas de \$7.331.401 al 1 de enero de 2018. El deterioro para pérdida adicional se carga contra el activo respectivo. La aplicación de los requisitos de deterioro de la NIIF 9 ha dado lugar a una pérdida adicional de \$3.721.681 para ser reconocido en el año 2018.

- c) Contabilidad general de coberturas. La Compañía:
 - Aplicó los requisitos prospectivamente a partir del 1 de enero de 2018. No fue necesario volver a equilibrar ninguna de las relaciones de cobertura dado que los términos críticos de los instrumentos de cobertura coinciden con los de sus correspondientes partidas cubiertas, todas las relaciones de cobertura siguen siendo efectivas. Tampoco se ha designado ninguna relación de cobertura que no hubiera cumplido con los criterios de contabilidad de cobertura calificados según la NIC 39.
 - Continúa registrando el cambio en el valor razonable de todo el contrato a plazo.

La aplicación de la NIIF 9 no ha tenido impacto en los flujos de efectivo de la Compañía.

El cambio de Política Contable no fue revelado con anterioridad, por cuando la Compañía se encontraba a la espera de contar con los impactos de dicha Política en los estados financieros de la Sociedad, los cuales a la fecha se encuentran en proceso de revisión y auditoría de la Revisoría Fiscal y cuya aprobación compete, por estatutos, a la Asamblea General de Accionistas.