

INFORME FINAL SEMINARIO NORMAS INTERNACIONALES DE  
INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF

VIVIAN YOHANA CRUZ

CARLOS ESTEBAN HERRERA

TALIHA YASMITH GARCÍA BURBANO

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2020

INFORME FINAL SEMINARIO NORMAS INTERNACIONALES DE  
INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF

VIVIAN YOHANA CRUZ

CARLOS ESTEBAN HERRERA

TALIHA YASMITH GARCÍA BURBANO

Proyecto presentado para optar el título de Profesional en Contaduría Pública.

Director (a):

ANA LORENA CASTAÑO JARAMILLO

Contadora Pública

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2020

NOTA DE ACEPTACIÓN

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Firma del jurado

---

Firma del jurado

Cali, 30 de mayo del 2020

## **DEDICATORIA**

Le damos gracias a Dios, quien fue nuestro guía, Cabe resaltar la importancia de nuestras familias por ayudarnos a cumplir este sueño de ser profesionales, brindándonos apoyo tanto motivacional como económico para poder culminar de manera exitosa esta nueva etapa de nuestras vidas, también la labor de nuestros amigos, compañeros y profesores ya que sin ellos y sin su valioso aporte no habiéramos alcanzado esta gran meta que teníamos y el cual nos enorgullece, puesto que por estos nuevos conocimientos adquiridos se nos abrirán muchas puertas en el ámbito laboral.

## **AGRADECIMIENTOS**

Queremos agradecer a los docentes que nos acompañaron durante este seminario de normas internacionales de información financiera, quienes con su gran dedicación hicieron un gran aporte para nuestra profesión, compartiéndonos su experiencia profesional y laboral. Por este motivo queremos resaltar a cada uno de ellos puesto que nos brindaron su conocimiento por para así lograr plasmarlo en este proyecto.

## TABLA DE CONTENIDO

1	IDENTIFICACIÓN DEL NEGOCIO.....	17
2	COMERCIALIZADORA GANA YA S.A.....	18
2.1	MISIÓN.....	18
2.2	VISIÓN.....	18
2.3	OBJETIVOS.....	18
3	USO DEL MANUAL.....	19
3.1	SECCIÓN A – ASPECTOS GENERALES.....	19
3.2	SECCIÓN B – MARCO CONCEPTUAL PARA POLÍTICAS CONTABLES	20
3.3	SECCIÓN C. POLÍTICAS CONTABLES GENERALES (POLÍTICAS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO- NIC – 7).....	27
3.4	DIRECTRICES.....	29
3.5	TRATAMIENTO CONTABLE.....	31
4	NOTAS CONTABLES NORMA COLOMBIANA.....	34
4.1	NOTA 1: NATURALEZA, OBJETO Y DENOMINACIÓN.....	34
4.2	NOTA 2: POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.....	34
4.3	NOTA 3: ACTIVOS.....	34
4.4	NOTA 4: DISPONIBLE.....	35
4.5	NOTA 5: INVERSIONES.....	35
4.6	NOTA 6: DEUDORES.....	36
4.7	NOTA 7: INVENTARIO.....	37
4.8	NOTA 8: DIFERIDOS.....	37
4.9	NOTA 9: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	37
4.10	NOTA 10: CARGOS DIFERIDOS.....	38

4.11	NOTA 11: CARGOS DIFERIDOS.....	39
4.12	NOTA 12: PASIVOS.....	39
4.13	NOTA 13: PROVEEDORES.....	39
4.14	NOTA 14: CUENTAS POR PAGAR .....	40
4.15	NOTA 15: IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS.....	41
4.16	NOTA 16: OBLIGACIONES LABORALES .....	41
4.17	NOTA 17: OBLIGACIONES FINANCIERAS, PATRIMONIO, CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS OBLIGATORIAS .....	42
5	EJERCICIO DE APLICACIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF .....	44
6	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA NORMA COLOMBIANA .....	46
7	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA NORMA NIIF .....	47
8	NOTAS CONTABLES NORMA NIIF .....	49
8.1	NOTA 1: NATURALEZA, OBJETO Y DENOMINACIÓN .....	49
8.2	NOTA 2: POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.....	49
8.3	NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO .....	50
8.4	NOTA 5: INVERSIONES.....	50
8.5	NOTA 6: DEUDORES .....	51
8.6	NOTA 7: INVENTARIO .....	52
8.7	NOTA 8: OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS.....	52
8.8	NOTA 9: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	52
8.9	NOTA 10: ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA .....	53
8.10	NOTA 11: VALORIZACIONES .....	54
8.11	NOTA 12: PASIVOS.....	54
8.12	NOTA 13: PROVEEDORES.....	54

8.13	NOTA 14: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR .....	55
8.14	NOTA 15: PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES .....	56
8.15	NOTA 16: OBLIGACIONES LABORALES .....	57
8.16	NOTA 17: OBLIGACIONES FINANCIERAS, PATRIMONIO, CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS OBLIGATORIAS .....	57
9	SUPUESTOS DE APLICACIÓN PARA EL EJERCICIO PRÁCTICO .....	59
9.1	DEPRECIACIÓN .....	59
9.2	LEASING .....	60
9.3	ANÁLISIS DE CARTERA POR EDADES .....	61
9.4	SITUACIÓN DE LA CARTERA POR EDADES .....	63
9.5	CDT.....	63
9.6	EQUIPOS DE CÓMPUTO.....	64
9.7	INVERSIÓN .....	64
9.8	VALUACIÓN – AVALÚOS TÉCNICOS.....	66
9.9	MÉTODOS DE REVALUACIÓN.....	66
9.10	HOJA DE TRABAJO .....	68
9.11	AJUSTES POR ADOPCIÓN .....	69
9.12	AJUSTES POR CORRECCIÓN DE ERRORES .....	70
9.13	AJUSTES POR CAMBIOS EN POLÍTICAS.....	71
9.14	AJUSTES POR RECLASIFICACIÓN .....	72
9.15	POLÍTICAS .....	73
10	REFERENCIAS.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>

## LISTA DE TABLAS

	<b>pág.</b>
Tabla 1. Nota 4: Disponible.....	35
Tabla 2. Inversiones .....	35
Tabla 3. Deudores .....	36
Tabla 4. Inventario .....	37
Tabla 5. Diferidos.....	37
Tabla 6. Propiedades, planta y equipo.....	37
Tabla 7. Cargos diferidos.....	38
Tabla 8. Valorizaciones .....	39
Tabla 9. Proveedores .....	39
Tabla 10. Cuentas Por Pagar .....	40
Tabla 11. Impuestos, gravámenes y tasas.....	41
Tabla 12. Obligaciones laborales.....	41
Tabla 13. Obligaciones financieras, patrimonio, capital social y reservas obligatorias .....	42
Tabla 14. Estado de Situación Financiera Norma Colombiana .....	46
Tabla 15. Estado de Situación Financiera Norma NIIF .....	47
Tabla 16. Nota 4: Efectivo y equivalentes de efectivo .....	50
Tabla 17. Inversiones .....	50
Tabla 18. Deudores .....	51

Tabla 19. Inventarios .....	52
Tabla 20. Otros activos no financieros .....	52
Tabla 21. Propiedades, planta y equipo .....	52
Tabla 22. Activos intangibles distintos de la plusvalía .....	53
Tabla 23. Valorizaciones.....	54
Tabla 24. Proveedores .....	54
Tabla 25. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar .....	55
Tabla 26. Pasivos por impuestos corrientes .....	56
Tabla 27. Obligaciones laborales.....	57
Tabla 28. Obligaciones financieras, patrimonio, capital social y reservas obligatorias .....	57
Tabla 29. Depreciación.....	59
Tabla 30. Leasing .....	60
Tabla 31. Análisis de cartera por edades.....	61
Tabla 32. Situación de la cartera por edades.....	63
Tabla 33. CDT .....	63
Tabla 34. Equipos de cómputo .....	64
Tabla 35. Inversión .....	65
Tabla 36. Valuación – Avalúos técnicos.....	66
Tabla 37. Valuación – Avalúos técnicos.....	66
Tabla 38. Hoja de trabajo.....	68

Tabla 39. Ajustes por adopción.....	69
Tabla 40. Ajustes por corrección de errores .....	70
Tabla 41. Ajustes por cambios en políticas.....	71
Tabla 42. Ajustes por reclasificación.....	72
Tabla 43. Políticas .....	73

## LISTA DE CUADROS

	<b>pág.</b>
Cuadro 1. Ejercicio de aplicación por primera vez de las NIIF .....	44

## **RESUMEN**

Este trabajo se realiza con finalidad en la implementación de las Normas internacionales (NIIF) y el impacto en la adopción de la mismas en la comercializadora GANA YA S.A. para el logro de este proyecto identificamos los efectos que se causaron en los estados financieros, políticas y demás normas e informamos a detalle la información financiera para que sea más clara para el lector, tomando como guía la aplicación de la norma decreto 2784/12 Normas de información financiera para el grupo uno (1).

**Palabras Claves:** NIIF, reconocimiento, implementación, ajustes y reclasificación.

## **ABSTRACT**

This work is carried out with the purpose of implementing the International Standards (IFRS) and the impact on their adoption in the trading company GANA YA S.A. For the achievement of this project, we identify the effects that were caused in the financial statements, policies and other regulations and we report in detail the financial information so that it is clearer for the reader, taking as guide the application of the decree 2784/12 Norms of financial information for group one (1).

**Keywords:** IFRS, recognition, implementation, adjustments and reclassificat

## **INTRODUCCIÓN**

Este trabajo está basado en desarrollar las políticas contables bajo las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) de la comercializadora GANA YA S.A, teniendo como finalidad brindar información veraz de los entes de control, clientes, proveedores; entre otros.

En este manual se podrá observar el recorrido y la aplicación de las Normas Internacionales de información financiera, conocimiento de la empresa creada, sus políticas contables adoptadas y su impacto para la aplicación de las NIIF. Así mismo se observará la razonabilidad y claridad de los estados financieros y su información contable con el fin de mostrar la realidad económica de la empresa y sus estándares internacionales.

## **1 IDENTIFICACIÓN DEL NEGOCIO**

La Comercializadora GANA YA S.A con NIT. 900.414.088-7 con domicilio principal en la ciudad de Santiago de Cali, Valle del Cauca – Colombia, con dirección Cra 98 F N° 65 – 187, fue creada el 24 de agosto de 2010 mediante escritura pública N° 4411, su objeto social es la operación de toda clase de juegos de suerte y azar contempladas en la ley de 643 de 2001 y demás normas concordantes en especial apuestas permanentes.

## **2 COMERCIALIZADORA GANA YA S.A**

### **2.1 MISIÓN**

La comercializadora GANA YA S.A, tiene como misión generar y transferir beneficios económicos mediante los juegos de suerte y azar, teniendo un ambiente de armonía, compromiso y así brindar alta confianza para el público generando mayores recursos para la salud.

### **2.2 VISIÓN**

Para el 2025 la comercializadora GANA YA S.A, será una empresa conocida por ser moderna, competitiva, dinámica y con un buen desarrollo de la tecnología, contando con un equipo humano de la mejor calidad y capacidad técnica, el cual estará comprometido con los objetivos propuestos.

### **2.3 OBJETIVOS**

- Garantizar la sostenibilidad financiera de la comercializadora GANA YA S.A.
- Perfeccionar continuamente la efectividad y eficacia del sistema de gestión de calidad logrando así satisfacer las necesidades de los clientes.
- Generar armonía respecto a la relación con el cliente creando así la fidelización del mismo y logrando mantener el posicionamiento de la comercializadora GANA YA S.A.

### 3 USO DEL MANUAL

Este manual se creó con el fin de mantener actualizadas las políticas contables de la Comercializadora GANA YA S.A. teniendo como su principal propósito dar a conocer la situación económica real de la empresa.

#### 3.1 SECCIÓN A – ASPECTOS GENERALES

**3.1.1 Objetivo general.** Establecer las políticas contables de la empresa Gana Ya bajo las NIIF plenas del decreto 2784 (normativa S. u., 2012), para que internamente los usuarios que deseen conocer los criterios y parámetros establecidos para el reconocimiento, medición, elaboración, revelación y presentación de información financiera.

**3.1.2 Responsables y procedimiento de la actualización del manual.** Se harán responsables de mantener actualizado el manual las áreas que tengan el conocimiento de la información contable financiera de la empresa.

- **Creación actualización.** El responsable de la creación y actualización del manual de la empresa Gana Ya será el área de contabilidad.
- **Aprobación.** Los encargados de aprobar el manual de la empresa Gana Ya será la junta administrativa, el director administrativo y el contador del ente económico.
- **Parametrización en sistemas de información.** Las parametrizaciones de las políticas de la empresa Gana Ya se harán bajo la aprobación del contador de la empresa.
- **Procesamiento de la información.** Los gestores del área contable serán los responsables de tramitar la información de la empresa Gana Ya de acuerdo con las normas legales y las políticas contables del ente económico.

- **Aseguramiento de la información.** El área encargada de controlar y vigilar la información será el área de control interno de la empresa Gana YA para asegurar la información y que esta cumpla las características establecidas en el manual de políticas contables.
- **Usuarios.** Los usuarios estarán conformados por usuarios externos que no tengan condiciones especiales si no que requieran información contable y financiera de la empresa Gana ya.

## **3.2 SECCIÓN B – MARCO CONCEPTUAL PARA POLÍTICAS CONTABLES**

**3.2.1 Marco legal contable. Artículo 1.** Modifíquese el artículo 2.7.1.2.3. del título Capítulo 2, de la parte 7 del libro 2 del Decreto 1068 de 2015 (normativa S. ú., 2015), Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, el cual quedará así.

**Artículo 2.7.1.2.3.** Contabilidad de otros juegos o negocios. Las empresas del juego de lotería tradicional o de billetes que administren u operen otros juegos, o que obtengan ingresos en negocios distintos a la operación del juego de lotería tradicional o de billetes, deberán preparar un estado de resultados para cada negocio, Para el efecto, en el estado de resultados se reconocerán por separado los ingresos, gastos y costos propios de cada negocio y se asignarán Los gastos generales de administración y operación, entre otros negocios, de acuerdo con los diferentes métodos de costeo, técnicamente reconocidos y debidamente soportados.

**Artículo 2°.** Modifíquese el artículo 2 7.1.2.5. del título 1, Capítulo 2, de la parte 7, del libro 2 del Decreto 1068 de 2015, Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, el cual quedará así:

**Artículo 2.7.1.2.5.** Reservas técnicas para pago de premios. Las empresas operadoras del juego de lotería tradicional observarán el régimen de reservas técnicas para garantizar el pago de premios que determine Consejo Nacional de Juegos de Suerte y Azar. Estas reservas se crearán cargo a la diferencia entre el de ventas brutas Y el valor de los premios en poder del público de cada sorteo.

Las reservas técnicas para garantizar el pago de premios serán representadas en depósitos que garanticen su liquidez, seguridad y rentabilidad, de conformidad con las normas que regulan el manejo y la protección de los recursos en efectivo de las entidades públicas.

La liquidación, causación y depósito de tales reservas técnicas, se efectuará teniendo en cuenta lo señalado por el Consejo Nacional de Juegos de Suerte y Azar.

**Parágrafo 1.** El incumplimiento del régimen de liquidación, causación y depósito efectivo de reservas técnicas para garantizar el pago de premios del juego de lotería tradicional tendrá como consecuencia la suspensión inmediata de los sorteos. En ningún caso, las entidades operadoras del juego de lotería tradicional podrán efectuar sus sorteos, cuando el valor de las reservas técnicas depositadas tenga un valor inferior al valor del premio mayor ofrecido.

**3.2.2 Moneda funcional.** Los estados financieros individuales de la compañía Comercializadora de loterías Gana Ya S.A son presentados en pesos colombianos que es la moneda funcional de la compañía, toda la información en pesos ha sido redondeada a la unidad de mil más cercana.

### **3.2.3 Objetivos información contable y estados financieros.**

**3.2.3.1 Objetivos.** Establecer las bases fundamentales de los estados financieros de propósito general con el objetivo de que estos sean comparables con los estados financieros de la compañía comercializadora de loterías Gana Ya S.A.

**3.2.3.2 Alcance.** Aplica para la preparación y presentación de los estados financieros de propósito general y este a su vez abarca cada una de las cuentas de importancia relativa y de materialidad de la compañía.

### **3.2.4 Tratamiento contable.**

**3.2.4.1 Hipótesis de negocio en marcha.** La fundamentación en una hipótesis de un negocio en marcha es suponer esta como se va a comportar en un futuro próximo, y como la preparación y revelación de los estados financieros son de vital importancia para demostrar cómo se va a llevar a cabo este proceso. Es decir, demostrar con los estados financieros la capacidad que tiene la compañía para seguir con su funcionamiento habitual. Para lograr esto se debe profundizar en el análisis que se les dé a los recursos de liquidez y de capital, al flujo de efectivo de la compañía y la utilidad que esta arroja en el periodo evaluado y las políticas de inversión de la compañía que son establecidas en sus políticas contables.

**3.2.4.2 Base contable de acumulación y devengo.** Según la NIC 1 que hace referencia la base de acumulación y devengo de una compañía, esta hace referencia a que la partida debe cumplir con la definición de los siguientes elementos en cuestión (propiedad planta y equipo, propiedades de inversión, intangibles, ingresos ordinarios). Y el debido reconocimiento que se les debe de dar dentro de los elementos de los estados financieros (activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos).

**3.2.4.3 Materialidad o importancia relativa.** En la preparación y revelación de los estados financieros la materialidad o importancia relativa de la información se basa en los criterios que se tengan en cuenta y como esta podría afectar la tomas de las decisiones dentro de la compañía, de tal manera y con antelación se deben establecer unos parámetros o marcos contables los cuales nos indiquen el proceso a seguir y como se debe proceder frente a algún tipo de información de materialidad que se vean reflejados dentro de los estados financieros que se preparan con antelación , y si la omisión de alguna información puede alterar o no la interpretación de cada una de las partidas que se afecten.

**3.2.4.4 Principio de causación.** Esto hace referencia a que los hechos económicos se debe registrar en el momento en el cual se llegue a un acuerdo entre dos partes y existe la debida transferencia de responsabilidad del bien o del servicio, así mismo los estados financieros se preparan bajo este mismo criterio, es decir, que no hay necesidad de que se produzca un pago o un cobro para poderlos registrar en los estados financieros.

**3.2.4.5 Comparabilidad.** Es la interpretación que se le dé a la información que está registrada en los estados financieros y que puedan ser comparadas con partidas similares de otros periodos contables.

- **Comprensibilidad.** La información que se revela en los estados financieros debe ser clara y comprensible para cualquier tipo de usuario, ya sea que esta información sea de carácter interno (dueños o accionistas) o de carácter externo (Dian, bancos, entidades estatales). y que por principios este tipo de usuarios deben contar con unas bases contables mínimas para poder así interpretar la información revelada.
- **Fiabilidad.** Es cuando la información que se revela en los estados financieros se elabora con datos confiables y seguros, sin ningún tipo de error material que pueda significar una mala interpretación de la información financiera por partes de los usuarios de esta.
- **Oportunidad.** Cuando la información financiera es revelada en los tiempos en los cuales así lo establece la norma y esta se adecua a lo que establece el marco conceptual y los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- **Relevancia.** La información financiera se considera relevante cuando esta brinda las herramientas necesarias para la toma de decisiones y permite así fomentar el crecimiento de la compañía a través de nuevas proyecciones o nuevos campos económicos y financieros.

**3.2.5 Reconocimiento de los elementos de los estados financieros.** De acuerdo con el capítulo 4 del Decreto 2483 de 2018 (Colombia, 2019), donde se determina el marco conceptual de la preparación y presentación de los estados financieros y elementos relacionados con la situación financiera como en el activo, pasivo, patrimonio y otros elementos relacionados con la valoración de desempeño de los ingresos y gastos.

- **Activo.** En la comercializadora GANA YA S.A, un activo intangible o tangible que surja de sucesos pasados se tendrán controlados y así obtener beneficios económicos futuros para la empresa. No todo lo que genera un flujo de caja futuro cuenta como activo, puesto que muchas veces no cumple con un criterio de control.

- **Pasivo.** Para la comercializadora GANA YA S.A, un pasivo es la obligación adquirida con un tercero actual la cual surge de un suceso pasado, para liquidar el pasivo se debe contabilizar desapropiándose de algunos recursos que incorporen beneficios económicos. También se realizará la contabilización de lo que realmente adeude la comercializadora GANA YA S.A.
- **Patrimonio.** El patrimonio es la parte residual de los activos deducidos de sus pasivos de la Comercializadora GANA YA S.A.
- **Ingresos.** Son beneficios económicos los cuales se incrementan y no están relacionados con los aportes de capital de la comercializadora GANA YA.
- **Gastos.** Es la disminución de los beneficios económicos ocurridos durante el periodo en forma de salidas o pérdidas de valor de los activos o en incremento de pasivos que supondrán una disminución en el patrimonio distinto a las distribuciones de los socios.

**3.2.6 Medición de los elementos de los estados financieros.** Es el proceso que se realiza para determinar los importes monetarios por los que se reconocen y contabilizan los elementos de los Estados Financieros y así incluirlos en el balance y las cuentas de resultados. Para realizarla es necesario seleccionar la base o método particular de valoración con diferentes grados y combinaciones entre ellas. Capítulo 4 Decreto 2483 de 2018. (Determina los siguientes métodos).

- **Costo histórico.** En los activos de la comercializadora GANA YA S.A comprenden el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición, en los pasivos comprende el importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación. (Gerencie, 2017)
- **Costo corriente.** Los activos se registran por el importe de efectivo que debería pagarse, si en la actualidad se adquiere el mismo activo u otro equivalente. En los pasivos se registran contablemente por el importe sin descontar de efectivo

necesario para liquidar el pasivo en el momento presente. (Varón, 2013)

- **Valor realizable.** Los activos se registran por el importe de efectivo que podría ser obtenido actualmente, por la venta no forzada del activo y los pasivos se registran por su valor de liquidación, es decir el valor que se espera pagar por el pasivo en el curso normal de la operación.
- **Valor presente.** El valor presente en los activos, se registran al valor descontado de los flujos de efectivo que se espere que sean generados por el activo y por otro lado los pasivos se registran al valor descontando los flujos de efectivo que se espere sean necesitados para liquidar el pasivo.

**3.2.7 Presentación de estados financieros.** La comercializadora GANA YA S.A realizara los siguientes Estados Financieros.

- Estado de Situación Financiera al final del periodo.
- Estado de Resultado integral.
- Estados de Cambios en el Patrimonio.
- Estado de flujos de Efectivo.
- Notas a los Estados Financieros que incluyen las políticas contables.

### **3.3 SECCIÓN C. POLÍTICAS CONTABLES GENERALES (POLÍTICAS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO- NIC – 7)**

**3.3.1 Objetivo.** Definir los criterios para el tratamiento conforme a lo establecido en las normas internacionales de información financiera del efectivo y equivalente al efectivo en cuanto su reconocimiento medición, presentación, revelación del efectivo y presentación de los estados de situación financiera de la empresa Gana ya.

**3.3.2 Alcance.** Según el decreto 2483 de 2018 con relación al flujo de efectivo demuestra que se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata debemos aplicar esta política para la clasificación y tratamiento de efectivo y efectivo equivalente.

#### **3.3.3 Definición de términos.**

- 1. Efectivo.** Comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista constituidos por la entidad en moneda nacional.
- 2. Equivalente de efectivo.** Son inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo están sujetos a riesgos poco significativos de cambios en su valor.
- 3. Flujos de efectivo.** Son las entradas y salidas del efectivo y equivalentes al efectivo.
- 4. Efectivo y equivalente al efectivo.** La empresa Gana ya considerara el efectivo en caja y el efectivo en bancos. Adicionalmente los equivalentes al efectivo tienen el propósito de cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que mantenerlos como inversión o similares.

**3.3.4 Tratamiento contable.** Se reconocerá una cuenta por pagar por el mayor valor del efectivo correspondiente a los cheques girados y no entregados a terceros que queden en custodia de la empresa Gana ya que no hayan sido reclamados pasados 4 meses de girados, El valor en los cheques girados y entregados a terceros que no hayan sido cobrados pasados 4 meses de girados, se abonarán a la cuenta del pasivo correspondiente y al efectivo.

- **Medición inicial.** El efectivo y efectivo equivalentes representan un medio de pago y constituyen la base sobre la que se valoran y reconocen las transacciones en los estados financieros.
- **El efectivo.** Debe ser reconocido inicialmente como efectivo recibido por la empresa Gana ya en cuentas bancarias, los equivalentes de efectivo deben ser reconocidos por su costo. Las partidas monetarias en moneda extranjera se reconocerán utilizando la moneda funcional de la empresa.

**3.3.5 Medición posterior.** Al final del periodo, el efectivo y sus equivalentes se miden de la siguiente manera:

- Este efectivo debe ser reconocido por la empresa Gana ya en cuentas bancarias, los equivalentes de efectivo deberán ser reconocidos por su costo.
- El costo es el valor razonable de la contraprestación entregada para comprar el equivalente al efectivo.
- Los faltantes de caja se reconocerán como cuentas por cobrar si se determina un responsable contingente o como perdidas si se consideran irrecuperables, los sobrantes se reconocerán como ingresos o como pasivos si se determina una obligación real y un tercero a quien debe efectuarse la devolución según el análisis de cada caso.

- **Deterioro.** El deterioro se hará al efectivo, equivalente y al efectivo estos se medirán al valor razonable por lo tanto no se requieren pruebas de deterioro de valor adicional.
- **Baja en cuentas.** Se darán de baja a las cuentas de efectivo equivalente y efectivo cuando los saldos en las cuentas corrientes o de ahorros se utilicen. Cuando terminemos con los derechos de efectivo equivalente o cuando se transfiera dicho activo financiero.

**3.3.6 Revelación de información.** Se revelará cualquier valor en efectivo equivalente de efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y efectivo equivalente al efectivo que no esté disponible para ser utilizado.

- Los componentes de efectivo y efectivo equivalente.
- Las transacciones de inversión o financiación que no hayan requerido el uso de efectivo o equivalentes al efectivo.

### **3.4 DIRECTRICES**

Los títulos valores o instrumentos financieros que sean equivalentes al efectivo podrían ser los que se encuentre disponibles en los patrimonios autónomos. Cuando sea impracticable los conceptos por el que se reciben pagos que correspondan a otros terceros se reconocerán como un pasivo denominado cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las consignaciones que aparecen en los extractos que no hayan sido contabilizados a final de mes se debe reconocer como mayor valor del rubro bancos o la respectiva cuenta que representa el efectivo o equivalente al efectivo con independencia de su antigüedad.

### 3.4.1 Políticas de inventario.

**3.4.1.1 Objetivo.** Teniendo en cuenta la NIC 2 (contable, 2019), el objetivo de esta norma en la empresa Comercializadora Loterías Gana ya LTDA, es establecer el tratamiento contable de los inventarios. Fijando directrices y lineamientos para una correcta administración respecto a la medición, reconocimiento, deterioro y revelación de las transacciones realizadas.

**3.4.1.2 Alcance.** Esta política contable ha sido hecha para el manejo de los activos mantenidos para la venta clasificados como inventarios. Esta política se actualizará en el caso de que las NIIF, tengan actualizaciones que deban ser incluidas en esta política. Se debe tener en cuenta que esta política no aplica para elementos como, integraciones, papelería y cafetería; los cuales serán llevados directamente al gasto del periodo.

### 3.4.2 Definición de términos.

- **Valor neto realizable:** Es el precio estimado de venta de un activo producido por la entidad menos los costos estimados de la operación para terminar su producción y así llevar a cabo la venta. Este valor refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado entre compradores y vendedores interesados en el producto.
- **Valor razonable:** Es el valor que se recibiría al comercializar o vender un activo, o que se pagaría por cancelar un pasivo en una transacción realizada entre el comprador y vendedor.

### **3.5 TRATAMIENTO CONTABLE**

**3.5.1 Criterio de reconocimiento.** Según el decreto 2483 (Públicos, 2018), los inventarios en la empresa Comercializadora Gana ya LTDA, serán reconocidos en el momento en que la organización asuma los riesgos y beneficios de la propiedad de los mismos, se haya o no recibido la factura, siempre y cuando se cumpla con las siguientes características:

- Que sea un recurso utilizado en la operación de la organización.
- Que sea un recurso tangible controlado.
- Que sea un recurso controlado y usado en la operación normal de la organización.

**3.5.1.1 Medición.** La comercializadora Gana ya LTDA., medirá los inventarios al costo, este se determinará por el método promedio ponderado. Nuestra empresa evaluará si hay indicios de deterioro y reconocerá una pérdida por deterioro si al final de cada periodo sobre el que se informa existe alguna, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable, Gana ya LTDA., evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha existido un deterioro del valor de los inventarios. La organización realizara una comparación evaluando así el importe en libros de cada partida de los inventarios. Si una partida de inventario presenta deterioro en su valor, la entidad reducirá el importe en libros de inventario a su precio de venta menos los costos y se reconoce inmediatamente en resultados.

**3.5.1.2 Reconocimiento como gasto.** Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos reconocerá como un gasto del periodo en el que la empresa Comercializadora Gana ya LTDA reconozca los correspondientes ingresos de la operación.

**3.5.1.3 Revelación de información.** Gana ya LTDA revelara en los estados financieros la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo los rubros que hacen parte del costo de adquisición del inventario.
- El importe total en libros de los inventarios y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la organización.
- El importe de los inventarios reconocidos como gasto durante el periodo.
- El importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo.
- El importe de las reversiones en las rebajas de valores anteriores, que se han

reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo.

- Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.

## **4 NOTAS CONTABLES NORMA COLOMBIANA**

### **4.1 NOTA 1: NATURALEZA, OBJETO Y DENOMINACIÓN**

La sociedad COMERCIALIZADORA DE LOTERÍAS GANA YA., con domicilio en la ciudad de CALI., cuyo objeto social es la Venta y comercialización de billetes de loterías, se constituyó mediante la escritura N° 4411 de la notaria 39 de Santiago De Cali el 24 de agosto del 2010, con vigencia hasta el 24 de diciembre del año 2040. Se identifica con el NIT 900.414.088-7 y no se halla disuelta.

### **4.2 NOTA 2: POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

**4.2.1 Sistema contable.** La contabilidad y los estados financieros de la sociedad no están bajo NIIF, se espera pasar al Nuevo Marco Normativo.

### **4.3 NOTA 3: ACTIVOS**

Representan financieramente un recurso obtenido por la sociedad como resultado de su movimiento económico y de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros. Agrupan las cuentas que representan los bienes y derechos de propiedad de la sociedad que en la medida de su uso son fuente de beneficios futuros. Además, corresponden a los fondos disponibles manejados para dar cumplimiento a las obligaciones que se puedan generar durante el periodo contable y fiscal, manteniendo un control sobre los vencimientos y realizando provisiones cuando fueren necesarias.

#### 4.4 NOTA 4: DISPONIBLE

Tabla 1. Nota 4: Disponible

##### CAJA

Valor que corresponde a la existencia en dinero con disponibilidad inmediata en el transcurso normal de las operaciones de la empresa.

##### BANCOS

Valor que corresponde a los depósitos realizados por la sociedad en pesos colombianos, tanto en cuentas corrientes como cuentas de ahorro.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	122.543	99.435
Bancos- Cuentas Corrientes	422.543	523.323
Bancos-Cuentas de Ahorro	-545.086	234.542
<b>Total</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>857.300</u></b>

Fuente: Elaboración propia

#### 4.5 NOTA 5: INVERSIONES

Tabla 2. Inversiones

##### Temporales

De depósito a término

0

CDT emitido por el Banco Principal

##### Inversiones en sociedades

comercializadora de loterías GANA YA S.A

0

Aporte social efectuado en el año 2008 con una participación en el capital del 30%.

Fuente: Elaboración propia

## 4.6 NOTA 6: DEUDORES

Tabla 3. Deudores

<b>DEUDORES</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Cientes	1.373.567	706.700
Provisión	-84.345	51.345
<b>Neto</b>	<b>1.289.222</b>	<b>655.355</b>

Corresponde a valores a favor de la empresa por concepto de venta de loterías, realizadas en el desarrollo normal de las actividades de la empresa de acuerdo con su objeto social. El 80% de las cuentas por cobrar son de clientes del exterior, con plazos no superiores a 90 días. Las partidas se han convertido a la TRM del cierre.

La provisión se calcula como el 33% de la cartera con un vencimiento superior a 1 año.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	1.021.885	283.425

Este rubro corresponde al valor de la retención en la fuente practicada por nuestros clientes a título de impuestos de renta, montos que son cruzados posteriormente con el valor determinado en la respectiva declaración tributaria.

Intereses por cobrar	-	0
----------------------	---	---

Corresponde a los intereses causados sobre la inversión en el certificado de depósito a término.

<b>Total Deudores</b>	<b>2.311.107</b>	<b>938.780</b>
-----------------------	------------------	----------------

Fuente: Elaboración propia

#### 4.7 NOTA 7: INVENTARIO

Tabla 4. Inventario

##### INVENTARIOS

Materiales, repuestos y accesorios	2.843.270	2.243.543
Provisión	-2.843.270	-243.487
<b>Neto</b>		<b><u>0 2.000.056</u></b>

Se calculó la provisión del período sobre algunos elementos que presentan lenta rotación, de acuerdo con el inventario físico realizado en el mes de diciembre.

Fuente: Elaboración propia

#### 4.8 NOTA 8: DIFERIDOS

Tabla 5. Diferidos

##### DIFERIDOS

Gastos Pagados por anticipado	<b><u>0 180.000</u></b>
-------------------------------	-------------------------

Corresponde al valor de las pólizas de seguros de las propiedades de la compañía, pagadas por anticipado.

Fuente: Elaboración propia

#### 4.9 NOTA 9: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Tabla 6. Propiedades, planta y equipo

##### PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Corresponden a los bienes adquiridos por la empresa con el fin de emplearlos en forma permanente, para utilizarlos en el curso normal del negocio, y que posee la sociedad a 31 de diciembre. De acuerdo con la vida útil probable o estimada, su depreciación se calcula utilizando el método promedio ponderado.

Terrenos	4.128.453	4.128.453
Construcciones y edificaciones	2.653.937	2.653.937
Depreciación acumulada	-842.875	-720.374
Maquinaria y equipo	1.463.568	1.094.578
Depreciación Acumulada	-426.485	-336.779
Vehículos	500.000	300.000
Depreciación Acumulada	-196.674	-102.808
Equipos de cómputo y comunicaciones	1.263.465	995.375
Depreciación Acumulada	-363.580	-285.346
<b>Neto</b>	<b>8.179.809</b>	<b>7.727.036</b>

Fuente: Elaboración propia

#### 4.10 NOTA 10: CARGOS DIFERIDOS

Tabla 7. Cargos diferidos

##### **CARGOS DIFERIDOS**

Contiene las siguientes partidas:

Estudios y proyectos	120.000	150.000
Software desarrollado internamente	820.000	850.000
Comisiones de éxito	272.585	120.000
	<b>1.212.585</b>	<b>1.120.000</b>

En estudios y proyectos se encuentra un estudio de investigación de mercado contratado en el año 2017 y desarrollado en el 2018, con una amortización a 6 años. El software está conformado por diversos aplicativos que se encuentran en uso y se amortizan en línea recta.

Las comisiones corresponden a valores pactados para la consecución de clientes en el exterior, que han sido diferidos a 5 años, dado su alto valor.

Fuente: Elaboración propia

#### 4.11 NOTA 11: CARGOS DIFERIDOS

Tabla 8. Valorizaciones

##### NOTA 11

###### VALORIZACIONES

Representan la diferencia entre el valor en libros de los activos y su valor patrimonial a fin del ejercicio, de acuerdo con las normas vigentes. Para el caso de las inversiones según el valor intrínseco, en tanto que para el de las construcciones y edificaciones se actualizó mediante avalúo técnico realizado en enero del año 2014.

De Inversiones	364.577	302.326
De Propiedades, planta y equipo	753.423	650.335
	<b>1.118.000</b>	<b>952.661</b>

Fuente: Elaboración propia

#### 4.12 NOTA 12: PASIVOS

Valores que corresponden a las obligaciones contraídas por la sociedad en el desarrollo del objeto social y pagaderos en dinero en un período inferior a un año.

#### 4.13 NOTA 13: PROVEEDORES

Tabla 9. Proveedores

##### NOTA 13

###### PROVEEDORES

###### Nacionales

722.53	610.3
6	35

Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por la sociedad como consecuencia de la adquisición de los insumos y elementos para su uso posterior en el desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social. Los plazos no exceden los 90 días.

###### Del exterior

396.53	344.2
7	43

Plazos otorgados directamente por los proveedores, en moneda extranjera.  
Tampoco exceden los 90 días.

1.119.0	954.5
73	78

Fuente: Elaboración propia

#### 4.14 NOTA 14: CUENTAS POR PAGAR

Tabla 10. Cuentas Por Pagar

##### NOTA 14

##### CUENTAS POR PAGAR

Representan las obligaciones contraídas por la sociedad en cumplimiento del objeto social y que deben ser atendidas en un período inferior a un año, así:

##### Retenciones en la fuente

En esta cuenta se registran los valores descontados por la sociedad a los contribuyentes o sujetos pasivos, por los diferentes conceptos señalados en la normatividad tributaria y han sido cancelados en sus fechas oportunas a la Administración de Impuestos.

##### Retención de impuesto de industria y comercio

Registra el valor de las retenciones en el impuesto de industria y comercio que efectúa la empresa por los diferentes conceptos adquiridos.

##### Retenciones y aportes de nómina

En esta cuenta se registran los valores a favor de terceros bien sea entidades oficiales o privadas, como es el caso de aportes a entidades promotoras de salud, fondos de pensiones, administradoras de riesgos profesionales y aportes parafiscales; valores causados con base en la nómina de empleados de la sociedad mes a mes, de acuerdo con las normas laborales vigentes.

Retención en la fuente	578.546	342.620
Imp. Industria y Comercio retenido	387.901	229.012
Retenciones y Aportes Nómina	150.060	99.342

**Total** **1.116.507 670.974**

Fuente: Elaboración propia

#### **4.15 NOTA 15: IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS**

Tabla 11. Impuestos, gravámenes y tasas

##### **NOTA 15**

##### **IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS**

De Renta y Complementarios	442.8	385.3
	82	24
De Industria y Comercio	368.5	253.9
	73	08
<b>Total</b>	<b>811.4</b>	<b>639.2</b>
	<b>55</b>	<b>32</b>

##### **De Renta y Complementarios**

Corresponde al valor causado y pendiente de pago por concepto de impuesto de renta y complementarios por el año gravable 2019.

##### **De Industria y Comercio**

Corresponde al valor causado por el gravamen a favor del Distrito Capital y recaudado por la Tesorería Distrital, establecido de acuerdo con la actividad realizada por la empresa, y según los ingresos obtenidos bimestralmente.

Fuente: Elaboración propia

#### **4.16 NOTA 16: OBLIGACIONES LABORALES**

Tabla 12. Obligaciones laborales

##### **NOTA 16**

##### **OBLIGACIONES LABORALES**

Valor causado por pagar a los trabajadores originados en una relación laboral tales como cesantías, intereses de cesantías y vacaciones a diciembre 31 de 2019.

Cesantías Consolidadas	724.536	662.145
Intereses sobre cesantías	82.535	70.232
Vacaciones Consolidadas	307.122	300.937
<b>Total</b>	<b>1.114.193</b>	<b>1.033.314</b>

Fuente: Elaboración propia

#### **4.17 NOTA 17: OBLIGACIONES FINANCIERAS, PATRIMONIO, CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS OBLIGATORIAS**

Tabla 13. Obligaciones financieras, patrimonio, capital social y reservas obligatorias

##### **NOTA 17**

##### **OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Banco Superior	3.000.000	0
Banco Único	2.215.000	0
<b>Total</b>	<b>5.215.000</b>	<b>0</b>

Créditos comerciales a un plazo de 3 años y tasas de mercado.

##### **PATRIMONIO**

Compuesto por el capital, valor de los aportes realizados por los accionistas, las reservas, la revalorización del patrimonio, los resultados del ejercicio y los acumulados de ejercicios anteriores, así como el superávit por valorizaciones.

**CAPITAL SOCIAL** 0 0

Se compone de 2.400.000 acciones con valor nominal de \$1.000 cada una.

##### **RESERVAS OBLIGATORIAS**

Reserva legal 0 0

De acuerdo con las disposiciones del Código de Comercio, el 10% de la utilidad neta debe apropiarse para una reserva legal, hasta cuando alcance el 50% del capital. La reserva legal no se puede distribuir antes de la liquidación de la sociedad, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas.

**REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO**

0 0

Corresponde al incremento de los diferentes rubros del patrimonio como consecuencia de la aplicación de los ajustes integrales por inflación, de acuerdo con las normas legales a diciembre 31 de 2006, período a partir del cual fue derogada la obligación de calcular y reconocer tal ajuste. Es importante señalar que de todas maneras este valor no puede distribuirse como utilidades sino hasta que la Empresa se liquide, pero puede ser capitalizado.

**UTILIDAD DEL EJERCICIO**

0 0

**RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**

0 0

**SUPERÁVIT POR VALORIZACIONES**

0 0

Representan la contrapartida de los valores reconocidos como tales, de los bienes susceptibles de valorización y que son presentados en el grupo de valorizaciones del activo.

Fuente: Elaboración propia

## 5 EJERCICIO DE APLICACIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

Cuadro 1. Ejercicio de aplicación por primera vez de las NIIF

### EJERCICIO DE APLICACIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

#### INTRODUCCIÓN

Este ejemplo ha sido desarrollado tomando como base la Guía de Aplicación preparada por la Superintendencia de Sociedades, y adaptado a las operaciones habituales de una empresa, en este caso una empresa de comercializadora de loterías de nombre GANA YA LTDA, para realizar los ajustes y reclasificaciones de tipo contable que surgen como consecuencia del nuevo marco NIIF PLENAS, a que deben sujetarse estas entidades para la preparación y presentación de su información financiera.

#### EJERCICIO PRÁCTICO

En las siguientes hojas se desarrolla el ejercicio práctico, partiendo de un Estado de Situación Financiera y políticas supuestas.

#### ESTADOS FINANCIEROS BASE PARA LA TRANSICIÓN (APERTURA)

Como punto de partida se debe contar con el Estado de Situación Financiera con saldos al 31 de diciembre de fin del ejercicio, es decir, 31 de diciembre de 2019

**Se pide el Nuevo Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2019, con sus respectivas Revelaciones bajo NIIF.**

HOJA DE TRABAJO:

Debe diseñarse una hoja que contenga como mínimo:

- a) Denominación de las cuentas
- b) Saldos del Estado de Situación Financiera antes de los ajustes.

- c) Una columna de reclasificaciones surgidas de cambios en la denominación de la cuenta, agrupación de saldos o variaciones en la presentación de las partidas, siempre conservando su naturaleza de conformidad con su origen.
- d) Una columna de ajustes por el nuevo modelo de las NIIF.
- e) Una columna para corrección de errores.
- f) Una columna para aplicación de exenciones voluntarias a la aplicación por primera vez de las NIIF.
- g) Una columna para el cálculo del impuesto diferido.
- h) Una columna de saldos finales de acuerdo con el nuevo marco normativo.

Fuente: Elaboración propia

## 6 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA NORMA COLOMBIANA

Tabla 14. Estado de Situación Financiera Norma Colombiana

<b>Estado de Situación Financiera a 31 de Diciembre de 2019</b>		
<b>(En miles de pesos)</b>		
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>ACTIVO</b>		
<b>Corriente:</b>		
Disponibles	811.527	0
Inversiones Temporales	825.000	0
Deudores	2.321.419	938.780
Inventarios	2.390.000	0
Diferidos	210.000	0
	<b>6.557.946</b>	<b>938.780</b>
<b>No corriente:</b>		
Cargos diferidos	1.212.585	0
Propiedades, planta y equipo	8.179.809	0
Inversiones en sociedades	2.130.000	0
Valorizaciones	1.118.000	0
<b>Total no corriente</b>	<b>12.640.394</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>19.198.340</b>	<b>0</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>Pasivo corriente:</b>		
Proveedores	1.119.073	0
Cuentas por pagar	1.116.507	0
Impuestos gravámenes y tasas	811.455	0
Obligaciones laborales	1.114.193	0
<b>Total corriente</b>	<b>4.161.228</b>	<b>0</b>
<b>No corriente:</b>		
Obligaciones financieras	5.215.000	0
<b>Total pasivo</b>	<b>9.376.228</b>	<b>0</b>
<b>Patrimonio:</b>		
Capital social	2.400.000	2.400.000
Reserva Legal	1.130.390	1.027.135
Revalorización del patrimonio	1.312.907	1.312.907
Utilidad del ejercicio	1.228.339	1.032.548
Resultados de ejercicios anteriores	2.632.476	1.906.348
Superávit por valorizaciones	1.118.000	0
<b>Total Patrimonio</b>	<b>9.822.112</b>	<b>7.678.938</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>19.198.340</b>	<b>7.678.938</b>

Fuente: Elaboración propia

## 7 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA NORMA NIIF

Tabla 15. Estado de Situación Financiera Norma NIIF

<b>COMERCIALIZADORA DE LOTERÍAS GANA YA LTDA</b>	
<b>Estado de Situación Financiera de Apertura a 1 de Enero de 2019</b>	
<b>(En miles de pesos)</b>	
	<b>2019</b>
<b>ACTIVO</b>	
<b>Corriente:</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	0
Inversiones Negociables	-7.710
Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas	2.106.978
Inventarios	0
Otros Activos no Financieros	0
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2.099.268</b>
<b>No corriente:</b>	
Cargos diferidos	392.585
Activos Intangibles distintos a la plusvalía	820.000
Propiedades, planta y equipo	4.911.197
	0 4.300.000
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>10.423.782</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>12.523.049</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>Pasivo corriente:</b>	
Proveedores	1.119.073
Pasivos por Impuestos Corrientes	1.777.902
Pasivo por beneficios a los empleados	1.264.253
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>4.161.228</b>
<b>Pasivo No Corriente:</b>	
Obligaciones financieras	4.830.433
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>4.830.433</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>8.991.661</b>
<b>Patrimonio:</b>	
Capital social	0

Reserva Legal		0
Utilidad del ejercicio		4.300.000
	0	0
Ajustes por Adopción Convergencia NIIF		-3.095.884
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.204.116</b>

<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>10.195.777</b>
----------------------------------	--	-------------------

Fuente: Elaboración propia

## **8 NOTAS CONTABLES NORMA NIIF**

### **8.1 NOTA 1: NATURALEZA, OBJETO Y DENOMINACIÓN**

La sociedad COMERCIALIZADORA DE LOTERÍAS GANA YA S.A. con NIT 900.414.088-7 con domicilio principal en la ciudad de Cali Valle del Cauca Colombia ubicada en la Cra 98 F N° 65 – 187, fue creada el 24 de agosto de 2010 mediante escritura pública N° 4411, tiene como objeto social la operación de toda clase de juegos de suerte y azar contempladas en la ley 643 de 2001 y demás normas concordantes y afines, en especial apuestas permanentes o de lotería.

### **8.2 NOTA 2: POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

**8.2.1 Sistema contable.** La sociedad prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NICF); emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por los Decretos 2420 de 2015, modificados por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y compiladas en el Decreto 2483 de 2018 Anexo Técnico No. 1 de las Normas de Información Financiera NIIF, Grupo 1.

#### **8.2.2 NOTA 3: ACTIVOS**

Representan financieramente un recurso obtenido por COMERCIALIZADORA DE LOTERÍAS GANA YA S.A. como resultado de su movimiento económico y de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros. Agrupan las cuentas que representan los bienes y derechos de propiedad de la sociedad que en la medida de su uso son fuente de beneficios futuros. Además, corresponden a los fondos disponibles manejados para dar cumplimiento a las obligaciones que se puedan generar durante el periodo contable y fiscal, manteniendo un control sobre los

vencimientos y realizando provisiones cuando fueren necesarias.

### 8.3 NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Tabla 16. Nota 4: Efectivo y equivalentes de efectivo

#### CAJA

Valor que corresponde a la existencia en dinero con disponibilidad inmediata en el transcurso normal de las operaciones de la empresa COMERCIALIZADORA DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR SA.

#### BANCOS

Valor que corresponde a los depósitos realizados por la sociedad en pesos colombianos, tanto en cuentas corrientes como cuentas de ahorro.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	122.543	99.435
Bancos- Cuentas Corrientes	422.543	523.323
Bancos-Cuentas de Ahorro	-545.086	234.542
<b>Total</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>857.300</u></b>

Fuente: Elaboración propia

### 8.4 NOTA 5: INVERSIONES

Tabla 17. Inversiones

#### INVERSIONES NEGOCIABLES

CDT emitido por el Banco Principal	0
	<u>0</u>
	<u>0</u>

#### INVERSIONES EN ASOCIADAS

comercializadora de loterías GANA YA S.A	0		
Aporte social efectuado en el año 2008 con una participación en el capital del 30%.	<table border="1"> <tr> <td style="width: 50px;">0</td> <td style="width: 50px;">0</td> </tr> </table>	0	0
0	0		
Fuente: Elaboración propia			

## 8.5 NOTA 6: DEUDORES

Tabla 18. Deudores

### NOTA 6

#### DEUDORES

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes	1.373.567	706.700
Provisión	-84.345	-51.345
<b>Neto</b>	<b><u>1.289.222</u></b>	<b><u>655.355</u></b>

Corresponde a valores a favor de la empresa COMERCIALIZADORA DE LOTERÍAS GANA YA SA. por concepto de venta de loterías, realizadas en el desarrollo normal de las actividades de la empresa de acuerdo con su objeto social. El 80% de las cuentas por cobrar son de clientes del exterior, con plazos no superiores a 90 días. Las partidas se han convertido a la TRM del cierre.

La provisión se calcula como el 33% de la cartera con un vencimiento superior a 1 año.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS</b>	1.021.885	283.425

Este rubro corresponde al valor de la retención en la fuente practicada por nuestros clientes a título de impuestos de renta, montos que son cruzados posteriormente con el valor determinado en la respectiva declaración tributaria.

Intereses por cobrar	-	0
Corresponde a los intereses causados sobre la inversión en el certificado de depósito a término.		
<b>Total Deudores</b>	<b><u>2.311.107</u></b>	<b><u>938.780</u></b>

Fuente: Elaboración propia

## 8.6 NOTA 7: INVENTARIO

Tabla 19. Inventarios

### NOTA 7 INVENTARIOS

Materiales, repuestos y accesorios	2.843.2702.243.543
Provisión	-2.843.270 -243.487
<b>Neto</b>	<u><b>02.000.056</b></u>

Se calculó la provisión del período sobre algunos elementos que presentan lenta rotación, de acuerdo con el inventario físico realizado en el mes de diciembre.

Fuente: Elaboración propia

## 8.7 NOTA 8: OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Tabla 20. Otros activos no financieros

### OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Gastos Pagados por anticipado

**0 180.000**

Corresponde al valor de las pólizas de seguros de las propiedades de la compañía, pagadas por anticipado.

Fuente: Elaboración propia

## 8.8 NOTA 9: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Tabla 21. Propiedades, planta y equipo

### NOTA 9 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Corresponden a los bienes adquiridos por la empresa con el fin de emplearlos en forma permanente, para utilizarlos en el curso normal del negocio, y que posee la sociedad a 31 de diciembre. De acuerdo con la vida útil probable o estimada, su depreciación se calcula utilizando el método de línea recta.

Terrenos	4.128.453	4.128.453
Construcciones y edificaciones	2.653.937	2.653.937
Depreciación acumulada	-842.875	-720.374
Maquinaria y equipo	1.463.568	1.094.578
Depreciación Acumulada	-426.485	-336.779
Vehículos	500.000	300.000
Depreciación Acumulada	-196.674	-102.808
Equipos de cómputo y comunicaciones	1.263.465	995.375
Depreciación Acumulada	-363.580	-285.346
<b>Neto</b>	<b><u>8.179.809</u></b>	<b><u>7.727.036</u></b>

Fuente: Elaboración propia

## 8.9 NOTA 10: ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA

Tabla 22. Activos intangibles distintos de la plusvalía

### NOTA 10 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA

Contiene las siguientes partidas:

Estudios y proyectos	120.000	150.000
Software desarrollado internamente	820.000	850.000
Comisiones de éxito	272.585	120.000
	<b><u>1.212.585</u></b>	<b><u>1.120.000</u></b>

En estudios y proyectos se encuentra un estudio de investigación de mercado contratado en el año 2017 y desarrollado en el 2018, con una amortización a 6 años. El software está conformado por diversos aplicativos que se encuentran en uso y se amortizan en línea recta.

Las comisiones corresponden a valores pactados para la consecución de clientes en el exterior, que han sido diferidos a 5 años, dado su alto valor.

Fuente: Elaboración propia

## 8.10 NOTA 11: VALORIZACIONES

Tabla 23. Valorizaciones

### VALORIZACIONES

Representan la diferencia entre el valor en libros de los activos y su valor patrimonial a fin del ejercicio, de acuerdo con las normas vigentes. Para el caso de las inversiones según el valor intrínseco, en tanto que para el de las construcciones y edificaciones se actualizó mediante avalúo técnico realizado en enero del año 2014.

De Inversiones	364.577302.326
De Propiedades, planta y equipo	753.423650.335
	<hr/>
	1.118.000952.661
	<hr/> <hr/>

Fuente: Elaboración propia

## 8.11 NOTA 12: PASIVOS

Valores que corresponden a las obligaciones contraídas por la sociedad en el desarrollo del objeto social y pagaderos en dinero en un período inferior a un año.

## 8.12 NOTA 13: PROVEEDORES

Tabla 24. Proveedores

**NOTA 13  
PROVEEDORES**

<b>Nacionales</b>	722.536	610.335
-------------------	---------	---------

Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por la sociedad como consecuencia de la adquisición de los insumos y elementos para su uso posterior en el desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social. Los plazos no exceden los 90 días.

<b>Del exterior</b>	396.537	344.243
---------------------	---------	---------

Plazos otorgados directamente por los proveedores, en moneda extranjera. Tampoco exceden los 90 días.

<b>1.119.073</b>	<b>954.578</b>
------------------	----------------

Fuente: Elaboración propia

**8.13 NOTA 14: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Tabla 25. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

**NOTA 14  
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Representan las obligaciones contraídas por la sociedad en cumplimiento del objeto social y que deben ser atendidas en un período inferior a un año, así:

**Retenciones en la fuente**

En esta cuenta se registran los valores descontados por la sociedad a los contribuyentes o sujetos pasivos, por los diferentes conceptos señalados en la normatividad tributaria y han sido cancelados en sus fechas oportunas a la Administración de Impuestos.

**Retención de impuesto de industria y comercio**

Registra el valor de las retenciones en el impuesto de industria y comercio que efectúa la empresa por los diferentes conceptos adquiridos.

**Retenciones y aportes de nómina**

En esta cuenta se registran los valores a favor de terceros bien sea entidades oficiales o privadas, como es el caso de aportes a entidades promotoras de salud, fondos de pensiones, administradoras de riesgos profesionales y aportes parafiscales; valores causados con base en la nómina de empleados de la sociedad mes a mes, de acuerdo con las normas laborales vigentes.

Retención en la fuente	578.546	342.620
Imp. Industria y Comercio retenido	387.901	229.012
Retención Y aportes de nomina	150.060	99.342
<b>Total</b>	<b>1.116.507</b>	<b>670.974</b>

Fuente: Elaboración propia

## 8.14 NOTA 15: PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Tabla 26. Pasivos por impuestos corrientes

### NOTA 15

#### PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

De Renta y Complementarios	442.882	385.324
De Industria y Comercio	368.573	253.908
<b>Total</b>	<b>811.455</b>	<b>639.232</b>

#### De Renta y Complementarios

Corresponde al valor causado y pendiente de pago por concepto de impuesto de renta y complementarios por el año gravable 2016.

#### De Industria y Comercio

Corresponde al valor causado por el gravamen a favor del Distrito Capital y recaudado por la Tesorería Distrital, establecido de acuerdo con la actividad realizada por la empresa, y según los ingresos obtenidos bimestralmente.

Fuente: Elaboración propia

## 8.15 NOTA 16: OBLIGACIONES LABORALES

Tabla 27. Obligaciones laborales

### NOTA 16 OBLIGACIONES LABORALES

Valor causado por pagar a los trabajadores originados en una relación laboral tales como cesantías, intereses de cesantías y vacaciones a diciembre 31 de 2017.

Cesantías Consolidadas	724.536	662.145
Intereses sobre cesantías	82.535	70.232
Vacaciones Consolidadas	307.122	300.937
<b>Total</b>	<b>1.114.193</b>	<b>1.033.314</b>

Fuente: Elaboración propia

## 8.16 NOTA 17: OBLIGACIONES FINANCIERAS, PATRIMONIO, CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS OBLIGATORIAS

Tabla 28. Obligaciones financieras, patrimonio, capital social y reservas obligatorias

### NOTA 17 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Banco Superior	3.000.000 0
Banco Único	2.215.000 0
<b>Total</b>	<b>5.215.000 0</b>

Créditos comerciales a un plazo de 3 años y tasas de mercado.

### PATRIMONIO

Compuesto por el capital, valor de los aportes realizados por los accionistas, las reservas, la revalorización del patrimonio, los resultados del ejercicio y los acumulados de ejercicios anteriores, así como el superávit por valorizaciones.

**CAPITAL SOCIAL** 00

Se compone de 2.400.000 acciones con valor nominal de \$1.000 cada una.

**RESERVAS OBLIGATORIAS**

Reserva legal 00

De acuerdo con las disposiciones del Código de Comercio, el 10% de la utilidad neta debe apropiarse para una reserva legal, hasta cuando alcance el 50% del capital. La reserva legal no se puede distribuir antes de la liquidación de la sociedad, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas.

**REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO** 00

Corresponde al incremento de los diferentes rubros del patrimonio como consecuencia de la aplicación de los ajustes integrales por inflación, de acuerdo con las normas legales a diciembre 31 de 2006, período a partir del cual fue derogada la obligación de calcular y reconocer tal ajuste. Es importante señalar que de todas maneras este valor no puede distribuirse como utilidades sino hasta que la Empresa COMERCIALIZADORA DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAS SA se liquide, pero puede ser capitalizado.

**UTILIDAD DEL EJERCICIO** 00

**RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES** 00

**SUPERÁVIT POR VALORIZACIONES** 00

Representan la contrapartida de los valores reconocidos como tales, de los bienes susceptibles de valorización y que son presentados en el grupo de valorizaciones del activo.

**AJUSTES POR CONVERGENCIA ADOPCIÓN NIIF**

Representan los diferentes ajustes del activos, pasivo y patrimonio por la adopción al nuevo marco normativo -3.095.884

Fuente: Elaboración propia

## 9 SUPUESTOS DE APLICACIÓN PARA EL EJERCICIO PRÁCTICO

### 9.1 DEPRECIACIÓN

Tabla 29. Depreciación

#### CONTABILIZACIÓN

CUENTA	DEBITO	CREDITO
<b>ACTIVO</b>	150.000	
<b>DEPRECIACIÓN</b>		15.938
<b>AJUSTE POR ADOPCIÓN</b>		518.630
<b>OBLIGACIÓN FINANCIERA</b>		(384.567)
<b>TOTALES</b>	150.000	150.000

	150.000 X 15%	<b>22.500</b>
VALOR DEL ACTIVO	150.000 X 85%	<b>127.500</b>
DEPRECIACIÓN	127.500	<b>15.938</b>
	8 AÑOS	

Fuente: Elaboración propia

## 9.2 LEASING

La entidad tiene un vehículo adquirido por leasing, con la Compañía de Leasing Fácil S.A. Sin embargo, la entidad solamente contabiliza los cánones pagados, como arrendamiento operativo. Los datos del contrato se muestran a continuación: TRIMESTRAL 3,56%.

Tabla 30. Leasing

**Contrato Leasing Fácil S.A.**  
**Vehículo Toyota Prado**  
 Valor 150.000  
 Tasa 15% EA 3,56% Trimestral  
 Plazo 8 años  
 Opción de compra 5%  
 Cuota trimestral \$ 15.062  
 Pagos trimestrales

Tabla de amortización				
Fecha	Saldo inicial	Intereses	Capital	Saldo final
1/01/2016	150.000	0	0	150.000
1/04/2016	150.000	5.334	9.728	140.272
1/07/2016	140.272	4.988	10.074	130.198
1/10/2016	130.198	4.630	10.432	119.766
1/01/2017	119.766	4.259	10.803	108.963
1/04/2017	108.963	3.875	11.187	97.776
1/07/2017	97.776	3.477	11.585	86.191
1/10/2017	86.191	3.065	11.997	74.194
1/01/2018	74.194	2.638	12.423	61.771
1/04/2018	61.771	2.196	12.865	48.906
1/07/2018	48.906	1.739	13.323	35.583
1/10/2018	35.583	1.265	13.796	21.787
1/01/2019	21.787	775	14.287	7.500
1/04/2019	7.500	267	14.795	(7.295)
1/07/2019	-7.295	(259)	15.321	(22.616)
1/10/2019	-22.616	(804)	15.866	(38.482)
1/01/2020	-38.482	(1.368)	16.430	(54.912)
1/04/2020	-54.912	(1.953)	17.014	(71.926)
1/07/2020	-71.926	(2.558)	17.619	(89.545)
1/10/2020	-89.545	(3.184)	18.246	(107.791)
1/01/2021	-107.791	(3.833)	18.894	(126.685)
1/04/2021	-126.685	(4.505)	19.566	(146.251)
1/07/2021	-146.251	(5.200)	20.262	(166.514)
1/10/2021	-166.514	(5.921)	20.983	(187.496)
1/01/2022	-187.496	(6.667)	21.729	(209.225)
1/04/2022	-209.225	(7.440)	22.501	(231.726)
1/07/2022	-231.726	(8.240)	23.301	(255.027)
1/10/2022	-255.027	(9.068)	24.130	(279.157)
1/01/2023	-279.157	(9.926)	24.988	(304.145)
1/04/2023	-304.145	(10.815)	25.876	(330.022)
1/07/2023	-330.022	(11.735)	26.797	(356.818)
1/10/2023	-356.818	(12.688)	27.749	(384.567)

Fuente: Elaboración propia

### 9.3 ANÁLISIS DE CARTERA POR EDADES

2. La facturación de la empresa es normalmente a 45 días y se considera significativo el efecto financiero a partir de 90 días (NIIF 9, NIC 39. GA 84). La tasa apropiada de descuento es del 20% EA. La situación de la cartera por edades se muestra a continuación: Se analizan partidas individuales superiores a 20.000 M.

Tabla 31. Análisis de cartera por edades

**Análisis de cartera por edades**  
Al 31 de diciembre de 2019

**Hasta 30 días de vencidos**

Tasa de descuento: 20% EA

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de vencimiento	Situación del deudor	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X1	22.425	1/12/2019	0	Normal		N/A	100%	22.425	
X6	32.345	5/12/2019	0	Normal		N/A	100%	32.345	
X8	183.234	18/12/2019	0	Normal		N/A	100%	183.234	
X12	43.215	18/12/2019	0	Normal		N/A	100%	43.215	
X19	21.212	22/12/2019	0	Normal		N/A	100%	21.212	
X22	120.012	22/12/2019	0	Normal		N/A	100%	120.012	
X34	20.900	22/12/2019	0	Normal		N/A	100%	20.900	
X53	24.855	28/12/2019	0	Normal		N/A	100%	24.855	
Varios <20.000	515.245	28/12/2019	0	Normal		N/A	100%	515.245	
<b>Totales</b>	<b>983.443</b>							<b>983.443</b>	

**Hasta 90 días de vencidos**

31/12/2019

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de vencimiento	Situación del deudor	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X3	51.100	2/09/2019	90	Normal	Acostumbra a pagar tarde pero paga	15	100%	51.100	

X4	28.875	18/08/2019	105	En problemas	Está pasando por crisis de liquidez	60	100%	28.875	
X9	11.931	10/09/2019	82	Desaparecido	No se conoce paradero ni hay garantías	N/A	0%		11.931
<b>Totales</b>	<b>91.906</b>							<b>79.975</b>	11.931

**Más de 90 días de vencidos**

31/12/2019

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de vencimiento	Situación del deudor	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X2	155.591	3/09/2018	454	Insolvente	Cobro jurídico. No hay recaudo probable	N/A	N/A	0	155.591
X5	100.000	23/04/2018	587	Desaparecido	Cobro jurídico. No hay recaudo probable	N/A	N/A	0	100.000
X7	31.977	16/03/2018	625	En problemas	Está pasando por crisis de liquidez	90	50%	15.286	16.691
X10	10.650	20/02/2018	649	Insolvente	Ofreció acuerdo con rebaja y plazo	120	60%	6.390	4.260
<b>Totales</b>	<b>298.218</b>							<b>21.676</b>	<b>276.542</b>
<b>Total</b>	<b>1.373.567</b>							<b>1.085.094</b>	

	\$
<b>Deterioro</b>	<b>(288.473)</b>
	\$
<b>Deterioro reconocido</b>	<b>(84.345)</b>
	\$
<b>Ajuste por deterioro</b>	<b>(204.128)</b>

Fuente: Elaboración propia

## 9.4 SITUACIÓN DE LA CARTERA POR EDADES

Tabla 32. Situación de la cartera por edades

### CONTABILIZACIÓN

CUENTA	DEBITO	CREDITO
DETERIORO CLIENTE		204.128
AJUSTE POR ADP	204.128	
<b>TOTAL</b>	<b>204.128</b>	<b>204.128</b>

CUENTA	DEBITO	CREDITO
PROVISIÓN		84.345
DETERIORO	84.345	
<b>TOTAL</b>	<b>84.345</b>	<b>84.345</b>

Fuente: Elaboración propia

## 9.5 CDT

La inversión en el **CDT** está pactada a tasa de mercado. Sin embargo, el CDT no se ha remedido a tasa de mercado, a pesar de que se considera negociable. La tasa pactada es del 7% TV y el valor por el que está registrado es su valor nominal. La tasa de mercado al 31 de diciembre de 2019 es del 6% TV y el vencimiento es el 30 de junio de 2019.

Tabla 33. CDT

CUENTA	DEBITO	CREDITO
INVERSIONES TEMPORALES		825.000
INVERSIONES NEGOCIABLES	825.000	
<b>TOTAL</b>	<b>825.000</b>	<b>825.000</b>

### ASIENTO DE AJUSTE

CUENTA	DEBITO	CREDITO
INSTRUMENTO FINANCIERO		7.710
AJUSTE POR ADP	7.710	
<b>TOTAL</b>	<b>7.710</b>	<b>7.710</b>

Fuente: Elaboración propia

## 9.6 EQUIPOS DE CÓMPUTO

5. La entidad tiene unos equipos de cómputo que están totalmente depreciados, debido a que su vida útil se fijó en 4 años, cuando en realidad su uso es de 10 años. Los equipos tienen a diciembre 31 de 2019 un uso de 3 años y su valor original fue de \$150.000 M, sin embargo, no tienen valor comercial.

Tabla 34. Equipos de cómputo

ACTIVO	150.000
DEPRECIACIÓN ANUAL (8 AÑOS)	18.750
DEPRECIACIÓN VIDA ÚTIL 3 AÑOS	56.250

### CONTABILIZACIÓN

CUENTA	DEBITO	CREDITO
EQUIPO DE COMPUTO	150.000	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		56.250
SUPERÁVIT POR REVALORIZACIÓN		93.750
	150.000	150.000

Fuente: Elaboración propia

## 9.7 INVERSIÓN

La inversión corresponde a una participación en la sociedad Quesos La Dichas S.A. adquirida en el año 2008, equivalente al 10% de su capital, la cual registra una

valorización a diciembre 31 de 2018, por 364.577 El valor razonable de la inversión se estima en 4.300.000.

Tabla 35. Inversión

<b>MODELO DE REVALUACIÓN</b>	
<b>INVERSIONES</b>	
Valorización	364.577
Inversión inicial	0
VI. Razonable inversión	4.300.000
<b>Revalorización</b>	<b>4.300.000</b>

Fuente: Elaboración propia

## 9.8 VALUACIÓN – AVALÚOS TÉCNICOS

Los avalúos técnicos de los activos fijos arrojaron el siguiente resultado:

Tabla 36. Valuación – Avalúos técnicos

Descripción	Valor	Vida útil remanente
Terrenos	5.510.032	N/A
Edificaciones	3.410.264	40
Maquinaria y equipo	1.201.267	6
Vehículos	251.426	5
Equipo de cómputo y comunicaciones	750.325	3

Fuente: Elaboración propia

Los vehículos tienen un valor residual que se estima en el 20% de su avalúo, sin embargo, la empresa nunca ha usado este concepto.

Tabla 37. Valuación – Avalúos técnicos

DESCRIPCIÓN	VALOR RAZONABLE	VIDA ÚTIL REMANENTE	VALOR LIBROS DEL ACTIVO	AJUSTE
TERRENOS	5.510.032	N/A	4.128.453	1.381.579
EDIFICACIONES	3.410.264	40	1.811.062	1.599.202
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.201.267	6	1.037.083	164.184
VEHÍCULOS	251.426	5	303.326	-51.900
EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACIONES	750.325	3	899.885	-149.560
<b>TOTAL</b>	<b>11.123.314</b>		<b>8.179.809</b>	<b>2.943.505</b>

Fuente: Elaboración propia

## 9.9 MÉTODOS DE REVALUACIÓN

### MÉTODOS DE REVALUACIÓN

CUENTA	DEBITO	CREDITO
TERRENOS		4.128.453

EDIFICACIONES		2.653.937
TERRENOS (NIIF)	5.510.032	
EDIFICACIONES (NIIF)	3.410.264	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	842.875	
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN		2.980.781
<b>TOTAL</b>	<b>9.763.171</b>	<b>9.763.171</b>

#### MÉTODOS DE REVALUACIÓN

CUENTA	DEBITO	CREDITO
MAQUINARIA Y EQUIPO		1.463.568
MAQUINARIA Y EQUIPO (NIIF)	1.201.267	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	426.485	
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN		164.184
<b>TOTAL</b>	<b>1.627.752</b>	<b>1.627.752</b>

#### MÉTODOS DE REVALUACIÓN

CUENTA	DEBITO	CREDITO
VEHÍCULOS		500.000
VEHÍCULOS (NIIF)	251.426	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	196.674	
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	51.900	
<b>TOTAL</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>

#### MÉTODOS DE REVALUACIÓN

CUENTA	DEBITO	CREDITO
EQUIPO DE COMPUTO		1.263.465
EQUIPO DE COMPUTO (NIIF)	750.325	
DEP, ACUMULADA	363.580	
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	149.560	
<b>TOTAL</b>	<b>1.263.465</b>	<b>1.263.465</b>

CUENTA	DEBITO	CREDITO
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.943.505	
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN		2.943.505

## 9.10 HOJA DE TRABAJO

Tabla 38. Hoja de trabajo

Hoja de Trabajo												
COMERCIALIZADORA DE LOTERIAS GANA YA												
Estado de Situación Financiera de Apertura												
Cuenta	Saldo Modelo anterior	Reclasificaciones		Ajustes por cambios en políticas		Ajustes por corrección de errores		Ajustes por exenciones voluntarias		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de conversión neto
		Debito	Credito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito			
<b>ACTIVO</b>												
Efectivo y equivalentes		0								0	0	0
Disponible	0		0							0	0	0
Inversiones Temporales	0		0							0	0	0
Inversiones negociables		0					7.710			-7.710	-7.710	-7.710
Deudores	2.395.452		2.395.452							0	0	-2.395.452
Cuentas por cobrar		2.395.452								2.395.452	2.395.452	2.395.452
Deterioro		-84.345				204.128				-288.473	-288.473	-288.473
Provisión	-84.345		-84.345							0	0	84.345
Inventarios	2.843.270									2.843.270	2.843.270	0
Deterioro		-2.843.270								-2.843.270	-2.843.270	-2.843.270
provisión	-2.843.270		-2.843.270							0	0	2.843.270
Gastos pagados por anticipado	0									0	0	0
Cargos diferidos	1.212.585		820.000							392.585	392.585	-820.000
Activos intangibles		820.000								820.000	820.000	820.000
Propiedades, planta y equipo	8.179.809	150.000	15.938				3.402.675			4.911.197	4.911.197	-3.268.613
Inversiones en sociedades	0		0	4.300.000						4.300.000	4.300.000	4.300.000
Inversiones en asociadas		0								0	0	0
Impuesto diferido										0	0	0
Valorizaciones	1.118.000				1.118.000					0	0	-1.118.000
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>12.821.501</b>	<b>437.837</b>	<b>303.774</b>	<b>4.300.000</b>	<b>1.322.128</b>	<b>0</b>	<b>3.410.385</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.523.049</b>	<b>12.523.049</b>	<b>-298.451</b>
<b>PASIVOS</b>												
Proveedores	1.119.073									1.119.073	1.119.073	0
Impuestos por pagar										0	0	0
Impuestos gravámenes y tasas	811.455		966.447							1.777.902	1.777.902	966.447
Cuentas por pagar	1.116.507	1.116.507								0	0	-1.116.507
Otras cuentas por pagar										0	0	0
Obligaciones laborales	1.114.193		150.060							1.264.253	1.264.253	150.060
Obligaciones financieras	5.215.000					-384.567				4.830.433	4.830.433	-384.567
Pasivos financieros										0	0	0
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>9.376.228</b>	<b>1.116.507</b>	<b>1.116.507</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.991.661</b>	<b>8.991.661</b>	<b>-384.567</b>
<b>PATRIMONIO</b>												
Capital social	0									0	0	0
Reserva Legal	0									0	0	0
Revalorización del patrimonio	0	0								0	0	0
Utilidad del ejercicio	0				4.300.000					4.300.000	4.300.000	4.300.000
Resultados de ejercicios anteriores	0	0								0	0	0
Resultados acumulados			0							0	0	0
Superávit por valorizaciones	0			0						0	0	0
Superávit por revaluación										0	0	0
Ajuste por adopción			0	204.128	518.630	3.410.385				-3.095.884	-3.095.884	-3.095.884
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.300.000</b>	<b>3.410.385</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.204.116</b>	<b>1.204.116</b>	<b>1.204.116</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>9.376.228</b>	<b>1.116.507</b>	<b>1.116.507</b>	<b>0</b>	<b>4.300.000</b>	<b>3.410.385</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.195.777</b>	<b>10.195.777</b>	<b>819.549</b>

Fuente: Elaboración propia

## 9.11 AJUSTES POR ADOPCIÓN

Tabla 39. Ajustes por adopción

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Ajustes por adopción		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de conversión neto
		Debito	Credito			
<b>ACTIVO</b>						
Efectivo y equivalentes				-	-	-
Disponibles	0			-	-	-
Inversiones Temporales	0			-	-	-
Inversiones Negociables	0			-	-	-
Deudores	2.395.452			2.395.452	2.395.452	-
Cuentas por cobrar				-	-	-
Deterioro				-	-	-
Provision	-84.345			(84.345)	(84.345)	-
Inventarios	2.843.270			2.843.270	2.843.270	-
Deterioro				-	-	-
Provision	-2.843.270			(2.843.270)	(2.843.270)	-
Gastos pagados por anticipado	0			-	-	-
Cargos diferidos	1.212.585			1.212.585	1.212.585	-
Activos intangibles				-	-	-
Propiedades, planta y equipo	8.179.809			8.179.809	8.179.809	-
Inversiones en sociedades	0			-	-	-
Inversiones en subsidiaria				-	-	-
Impuesto diferido				-	-	-
Valorizaciones	1.118.000			1.118.000	1.118.000	-
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>12.821.501</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12.821.501</b>	<b>12.821.501</b>	<b>-</b>
<b>PASIVO</b>						
Proveedores	1.119.073			1.119.073	1.119.073	-
Impuesto a la ganancia				-	-	-
Impuesto de industria y comercio	811.455	0		811.455	811.455	-
Impuestos gravámenes y tasas	1.116.507	1.116.507		2.233.014	2.233.014	1.116.507
Cuentas por pagar				-	-	-
Otras cuentas por pagar				-	-	-
Obligaciones laborales	1.114.193			1.114.193	1.114.193	-
Obligaciones financieras	5.215.000			5.215.000	5.215.000	-
Pasivos financieros				-	-	-
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>9.376.228</b>	<b>1.116.507</b>	<b>-</b>	<b>10.492.735</b>	<b>10.492.735</b>	<b>1.116.507</b>
Capital social	0			-	-	-
Reserva Legal	0			-	-	-
Revalorización del patrimonio	0	0		-	-	-
Utilidad del ejercicio	0			-	-	-
Resultados de ejercicios anteriores	0			-	-	-
Resultados acumulados				-	-	-
Superávit por valorizaciones	0			-	-	-
Superávit por revaluación				-	-	-
Ajustes por adopción				-	-	-
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>9.376.228</b>	<b>1.116.507</b>	<b>-</b>	<b>12.821.501</b>	<b>12.821.501</b>	<b>3.445.273</b>

Fuente: Elaboración propia

## 9.12 AJUSTES POR CORRECCIÓN DE ERRORES

Tabla 40. Ajustes por corrección de errores

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Ajustes por corrección de errores		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de conversión neto
<b>ACTIVO</b>						
Efectivo y equivalentes				0	-	-
Disponible	0			0	0	-
Inversiones Temporales	0			0	-	-
Inversiones Negociables			7.710	-7.710	(7.710)	(7.710)
Deudores	2.395.452			2.395.452	2.395.452	-
Cuentas por cobrar				0	-	-
Deterioro				0		
Provision	-84.345			-84.345	(84.345)	
Inventarios	2.843.270			2.843.270	2.843.270	-
Deterioro				0		
Provision	-2.843.270			-2.843.270	(2.843.270)	
Gastos pagados por anticipado	0			0	-	-
Cargos diferidos	1.212.585			1.212.585	1.212.585	-
Activos intangibles	0			0	-	-
Propiedades, planta y equipo	8.179.809		3.440.175	4.739.634	4.739.634	(3.440.175)
Depreciación Acumulada	0			0	-	-
Inversiones en sociedades	0			0,0	-	-
Inversiones en asociadas				0	-	-
Impuesto diferido				0	-	-
Valorizaciones	1.118.000			1.118.000,0	1.118.000	-
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>#####</b>	<b>-</b>	<b>3.447.885</b>	<b>9.373.615</b>	<b>9.373.615</b>	<b>(3.447.885)</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>						
Proveedores	1.119.073			1.119.073	1.119.073	-
Impuestos por pagar	0			0	-	-
Impuestos gravámenes y tasas	811.455			811.455	811.455	-
Cuentas por pagar	1.116.507			1.116.507	1.116.507	-
Otras cuentas por pagar	0			0	-	-
Obligaciones laborales	1.114.193			1.114.193	1.114.193	-
Obligaciones financieras	5.215.000			5.215.000	5.215.000	-
Pasivos financieros				0	-	-
<b>Total pasivo</b>	<b>9.376.228</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.376.228</b>	<b>9.376.228</b>	<b>-</b>
Capital social	0			0	0	-
Reserva Legal	0			0	0	-
Revalorización del patrimonio	0			0	0	-
Utilidad del ejercicio	0			0	0	-
Resultados de ejercicios anteriores	0			0	0	-
Resultados acumulados				0	0	-
Superávit por valorizaciones	0			0	0	-
Superávit por revaluación				0	0	-
Ajuste por adopción		3.447.885		-3.447.885	-3.447.885	(3.447.885)
<b>Total Patrimonio</b>	<b>0</b>	<b>3.447.885</b>	<b>-</b>	<b>-3.447.885</b>	<b>-3.447.885</b>	<b>(3.447.885)</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>9.376.228</b>	<b>3.447.885</b>	<b>-</b>	<b>5.928.343</b>	<b>5.928.343</b>	<b>(3.447.885)</b>

Fuente: Elaboración propia

## 9.13 AJUSTES POR CAMBIOS EN POLÍTICAS

Tabla 41. Ajustes por cambios en políticas

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Ajustes por cambios en políticas		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de conversión neto
<b>ACTIVO</b>						
Efectivo y equivalentes				-	-	-
Disponibles	0			-	-	-
Inversiones Temporales	0			-	-	-
Inversiones Negociables				-	-	-
Deudores	2.395.452			2.395.452	2.395.452	-
Cuentas por cobrar			204.128	(204.128)	(204.128)	(204.128)
Deterioro						
Provision	-84.345			(84.345)	(84.345)	
Inventarios	2.843.270			2.843.270	2.843.270	-
Deterioro						
Provision	-2.843.270			(2.843.270)	(2.843.270)	
Gastos pagados por anticipado	0			-	-	-
Cargos diferidos	1.212.585			1.212.585	1.212.585	-
Activos intangibles				-	-	-
Propiedades, planta y equipo	8.179.809	150.000	15.938	8.313.872	8.313.872	134.063
Inversiones en sociedades	0	4.300.000		4.300.000	4.300.000	4.300.000
Inversiones en asociadas				-	-	-
Impuesto diferido				-	-	-
Valorizaciones	1.118.000			1.118.000	1.118.000	-
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>#####</b>	<b>#####</b>	<b>220.066</b>	<b>17.051.435</b>	<b>17.051.435</b>	<b>4.229.934</b>
						-
<b>PASIVO PATRIMONIO</b>						-
Proveedores	1.119.073			1.119.073	1.119.073	-
Impuestos por pagar	0			0	0	-
Impuestos gravámenes y tasas	811.455			811.455	811.455	-
Cuentas por pagar	1.116.507			1.116.507	1.116.507	-
Otras cuentas por pagar	0			0	0	-
Obligaciones laborales	1.114.193			1.114.193	1.114.193	-
Obligaciones financieras	5.215.000		-384.567	4.830.433	4.830.433	(384.567)
Pasivos financieros				0	0	-
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>9.376.228</b>	<b>0</b>	<b>-384.567</b>	<b>8.991.661</b>	<b>8.991.661</b>	<b>(384.567)</b>
						-
Capital social	0			0	0	-
Reserva Legal	0			0	0	-
Revalorización del patrimonio	0			0	0	-
Utilidad del ejercicio	0		4.300.000	4.300.000	4.300.000	4.300.000
Resultados de ejercicios anteriores	0			0	0	-
Resultados acumulados				0	0	-
Superávit por valorizaciones	0			0	0	-
Superávit por revaluación				0	0	-
Ajuste Por Adopción		204.128	518.630	314.502	314.502	314.502
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4300000</b>	<b>4.614.502</b>	<b>4.614.502</b>	<b>4.614.502</b>
						-
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>9.376.228</b>	<b>0</b>	<b>3915433</b>	<b>13.606.162</b>	<b>13.606.162</b>	<b>4.229.934</b>

Fuente: Elaboración propia

## 9.14 AJUSTES POR RECLASIFICACIÓN

Tabla 42. Ajustes por reclasificación

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Ajuste por Reclasificaciones		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de conversión neto
		Debito	Credito			
<b>ACTIVO</b>		122.543				
Efectivo y equivalentes - Caja		422.543		422.543	422.543	422.543
Efectivo y equivalentes - Banco cta cte		-545.086		-545.086	-545.086	-545.086
Efectivo y equivalentes - Banco cta ah				0	0	0
Disponibles	0		0	0	0	0
Inversiones Temporales	0		0	0	0	0
Instrumentos financieros medidos al costo amortizado		0		0	0	0
Deudores	2.395.452		2.395.452	0	0	-2.395.452
Cuentas por cobrar - Clientes corrientes		2.395.452		2.395.452	2.395.452	2.395.452
Cuentas por cobrar - Difícil cobro		0		0	0	0
Deterioro por impago clientes		-84.345		-84.345	-84.345	-84.345
Provision	-84.345		-84.345			84.345
Anticipo de impuestos				0	0	0
Inventarios	2.843.270			2.843.270	2.843.270	0
Deterioro de inventarios		-2.843.270		-2.843.270	-2.843.270	-2.843.270
Provision	-2.843.270		-2.843.270	0	0	2.843.270
Gastos pagados por anticipado	0			0	0	0
Cargos diferidos	1.212.585		820.000	392.585	392.585	-820.000
Activos intangibles		820.000		820.000	820.000	820.000
Propiedades, planta y equipo	8.179.809			8.179.809	8.179.809	0
Inversiones en sociedades	0		0	0	0	0
Inversiones en subsidiaria		0		0	0	0
Impuesto diferido				0	0	0
Valorizaciones	1.118.000			1.118.000	1.118.000	0
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>12.821.501</b>	<b>165.294</b>	<b>287.837</b>	<b>#####</b>	<b>#####</b>	<b>-122.543</b>
				0	0	0
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				0	0	0
Proveedores	1.119.073			1.119.073	1.119.073	0
Impuestos por pagar				0	0	0
Impuestos gravámenes y tasas	811.455		966.447	1.777.902	1.777.902	966.447
Cuentas por pagar	1.116.507	1.116.507		0	0	-1.116.507
Retención en la fuente				0	0	0
Imp. Industria y Comercio retenido				0	0	0
Retenciones y Aportes Nómina				0	0	0
Obligaciones laborales	1.114.193			1.114.193	1.114.193	0
Obligaciones financieras	5.215.000		150.060	5.365.060	5.365.060	150.060
Pasivos financieros			0	0	0	0
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>9.376.228</b>	<b>1.116.507</b>	<b>150.060</b>	<b>9.376.228</b>	<b>9.376.228</b>	<b>0</b>
				0	0	0
Capital social	0			0	0	0
Reserva Legal	0			0	0	0
Revalorización del patrimonio	0	0		0	0	0
Utilidad del ejercicio	0			0	0	0
Resultados de ejercicios anteriores	0	0		0	0	0
Resultados acumulados			0	0	0	0
Superávit por valorizaciones	0			0	0	0
Ajuste Por Adopción			0	0	0	0
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
				0	0	0
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>9.376.228</b>	<b>#####</b>	<b>150.060</b>	<b>9.376.228</b>	<b>9.376.228</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración propia

## 9.15 POLÍTICAS

Tabla 43. Políticas

COMERCIALIZADORA DE LOTERIAS GANA YA	
Política contable actual	Cambio requerido para NIF
<b>1. Presentación de estados financieros</b>	<b>Presentación de estados financieros</b>
los estados financieros se basaban en la presentación de 5 estados aplicando los procedimientos del decreto 2649	De acuerdo a lo estipulado en el decreto 2784 de 2012 se deberán presentar y revelar cuatro estados financieros: Estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de flujo de efectivo y estados de cambio en el patrimonio
<b>2. Disponible</b>	<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>
Las partidas se registraban sobre su valor nominal y no se tenía restricciones sobre el disponible	Se recomienda renombrar y reclasificar la cuenta de acuerdo con el nuevo marco normativo caja, bancos y efectivo restringido.
<b>3. Inversiones</b>	<b>Inversiones Negociables</b>
Se registraban a su valor nominal, estaban incluidos dentro de este rubro inversiones en acciones, títulos valores .	Se recomienda reclasificar las inversiones a negociables realizando su medición a valor razonable y costo amortizado
<b>4. Deudores</b>	<b>Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas</b>
La cuenta no detallaba los saldos calculo de deterioro de cartera se realizaba bajo criterios fiscales	Se debe renombrar la cuenta según el nuevo marco normativos así : Deudores, cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar y reclasificar los saldos de los anticipos a impuestos
<b>5. Inventarios</b>	<b>Inventarios</b>
Los inventarios son medidos por el metodo de promedio ponderado	El deterioro de la cartera se debe evaluar analizando su recuperabilidad Se tomará en cuenta el marco normativo de la Nic 12 , el valor de inventario se debe medir a su valor neto realizable
<b>6. Gastos anticipados</b>	<b>Gastos anticipados</b>
Corresponde a pólizas de seguros adquiridos por la empresa y pagados por anticipado	Se debe renombrar la cuenta y no se efectuará devolución debido a que no cumple con los criterios para ello.
<b>7. Cargos diferidos</b>	<b>Activos intangibles distintos de la plusvalía</b>
en línea recta. También comisiones por consecución de clientes en el exterior y desarrollo de software de forma interna.	Bajo los estándares internacionales la norma no reconoce los rubros de estudios, proyectos y comisiones, el software será reclasificado y considerado como un intangible según la Nic 38.
<b>8. Propiedades, planta y equipo</b>	<b>Propiedades, planta y equipo</b>
Vehículo no reconocido como activo fijo y equipo de computo depreciado totalmente.	Según el avalúo técnico se debe realizar ajustes a los activos, el vehículo también deberá tener el mismo tratamiento y se le debe estimar su valor residual para las depreciaciones
<b>9. Inversiones en sociedades</b>	<b>Inversiones en sociedades</b>
Se registraron al costo sin incluirles el valor razonable de la inversión	Se recomienda reclasificar las inversiones en sociedades a inversiones en asociadas dando cumplimiento a la NIC 27, se recomienda incluir el valor razonable al momento de su medición.
<b>10. Valorizaciones</b>	<b>Valorizaciones</b>
Al cierre de cada ejercicio es registrado el valor patrimonial de las construcciones y edificaciones	Según estándares internacionales no existe efecto de reconocimiento.
<b>11. Proveedores</b>	<b>Cuentas por pagar</b>
Operaciones registradas a su valor nominal con un plazo no mayor a 90 días.	No se identifican partidas con efecto
<b>12. Cuentas por pagar</b>	<b>Cuentas por pagar comerciales y otras Cuentas</b>
Operaciones registradas a su valor nominal con un plazo no mayor a 90 días.	Se recomienda reclasificar las partidas de impuestos. Se recomienda renombrar la cuenta para efectos de presentación de los estados financieros en el nuevo marco normativo
<b>13. Otras cuentas por pagar</b>	<b>Otras cuentas por pagar</b>
<b>14. Impuestos</b>	<b>Pasivos por Impuestos Corrientes</b>
Incluye los rubros por pagar por conceptos de renta e industria y comercio	Se recomienda renombrar la cuenta y agrupar los conceptos
<b>15. Obligaciones laborales</b>	<b>Pasivo por beneficios a los empleados</b>
Valor causado por pagar a los trabajadores originados en una relación laboral tales como cesantías, intereses de cesantías y vacaciones	Se recomienda reclasificar y agrupar los conceptos relacionados, así como renombrar la cuenta bajo el nuevo marco normativo
<b>16. Capital social</b>	<b>Capital social</b>
Compuesto por el capital, valor de los aportes realizados por los accionistas.	No aplican ajustes
<b>17. Reserva legal</b>	<b>Reserva Legal</b>
Corresponde al valor reservado de acuerdo con las disposiciones del Código de Comercio	No aplican ajustes
<b>18. Revalorización del patrimonio</b>	<b>Revalorización del patrimonio</b>
Corresponde al incremento de los diferentes rubros del patrimonio. Es importante señalar que de todas maneras es	Esta partida no cumple las especificaciones bajo estándares internacionales.
<b>19. Utilidad del ejercicio</b>	<b>Utilidad del ejercicio</b>
Corresponde al resultado del ejercicio de las operaciones de la entidad	No aplican ajustes
<b>20. Resultados de ejercicios anteriores</b>	<b>Resultados de ejercicios anteriores</b>
Corresponde a resultados de ejercicios anteriores ya sea por pérdidas o utilidades.	No aplican ajustes
<b>21. Superávit por valorizaciones</b>	<b>Superávit por valorizaciones</b>
Representan la contrapartida de los valores reconocidos como tales, de los bienes susceptibles de valorización y que son presentados en el grupo de valorizaciones del activo.	No tiene criterios bajo la norma internacional
<b>22. Arrendamientos</b>	<b>Arrendamientos</b>
Corresponde a los cánones por el leasing reconocido como gasto.	Se recomienda remienda reconocer los pasivos y los activos según corresponda

Fuente: Elaboración propia

## 10 REFERENCIAS

- El presidente de la república de Colombia. (2012). *Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1*. Pub. Decreto. No. 2784 (2012). Recuperado a partir de <http://suin.gov.co/viewDocument.asp?id=1776952>
- El presidente de la república de Colombia. (2015). *Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público*. Pub. Decreto. No. 1068 (2015). Recuperado a partir de <http://suin.gov.co/viewDocument.asp?id=1776952>
- Gerencie. (2017). Costo histórico de los activos. <https://www.gerencie.com/costo-historico-de-los-activos.html>
- Hernández, C. (2019). *Decreto 2483 de 2018 “permitirá una mejor comprensión y aplicación de las NIIF aplicadas en el país”*. <https://www.incp.org.co/decreto-2483-2018-permitira-una-mejor-compresion-aplicacion-las-niif-aplicadas-pais/>
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (2018). *Por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera NIIF para el Grupo 1 y de las Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2, anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, respectivamente, y se dictan otras disposiciones*. Pub. Decreto. No. 2483 (2018). Recuperado a partir de <http://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=30036044>
- Normas Internacionales de Contabilidad. (2019). *NIC 2: Existencias - Normas Internacionales de Contabilidad*. Plan General Contable.

[https://www.plangeneralcontable.com/?tit=normas-internacionales-de-contabilidad&name=GeTia&contentId=man\\_nic&manPage=8](https://www.plangeneralcontable.com/?tit=normas-internacionales-de-contabilidad&name=GeTia&contentId=man_nic&manPage=8)

Varón, L. (2013). Medición en las NIIF. <https://www.gerencie.com/medicion-en-las-niif.html>