

ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF SURTICOLCHONES VALLE SAS

GLORIA AMPARO RUANO HOYOS

MARLEIDY HERNÁNDEZ HOYOS

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2020

ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF SURTICOLCHONES VALLE SAS

GLORIA AMPARO RUANO HOYOS

MARLEIDY HERNÁNDEZ HOYOS

TRABAJO FINAL PROYECTO DE GRADO ADOPCIÓN DE NIIF

DOCENTE:

ANA LORENA CASTAÑO JARAMILLO

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2020

NOTA DE ACEPTACIÓN

---

---

---

---

---

---

---

---

Firma del jurado

---

Firma del jurado

Cali, 06 de Junio de 2020

## DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedicamos a nuestras familias y a cada una de las personas que nos apoyaron cada día en nuestros largos días y noches de trabajo. Gracias a esto fue posible que lo lográramos, pues creyeron en nosotros y nos dieron fortaleza, fuerza y ánimo para no desfallecer; ya que en muchas ocasiones pensamos en lo difícil que era cada proceso para poder culminar este sueño... Pero más que eso fueron el motor que nos impulsó cada día para continuar con este sueño tan anhelado. Mil gracias!

## AGRADECIMIENTOS

Primero le damos gracias a Dios por darnos la vida y la bendición de hacer posible este sueño, gracias a todos los que creyeron en nosotros, porque vieron nuestra entrega y dedicación, primeramente, y a quienes estuvieron siempre ahí, para brindarnos su apoyo de forma incondicional, por siempre estar pendientes de que nos hacía falta, para abastecernos. A los maestros, gracias por darnos el conocimiento y también brindarnos su apoyo; al estar pendientes para resolver nuestras dudas, a Víctor Ortégón, Ana Lorena Castaño Jimenes, a nuestra directora Gladis Rojas Grisales; quienes despejaron las dudas que tenía muchas veces, muchas gracias a todos por siempre estar ahí. Dios les bendiga.

## CONTENIDO

1	SURTICOLCHONES VALLE SAS.....	14
1.1	TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN .....	14
1.2	LINEA DE INVESTIGACIÓN.....	14
1.3	LOGO DE EMPRESA .....	14
1.4	SLOGAN .....	15
1.5	MISIÓN.....	15
1.6	VISIÓN .....	15
1.7	ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.....	16
1.8	DESCRIPCIÓN DE LAS FUNCIONES DE LOS CARGOS .....	16
1.9	OBJETIVOS.....	18
1.9	PORTAFOLIO DE PRODUCTOS .....	19
1.10	INTRODUCCIÓN AL MANUAL DE POLÍTICAS.....	21
2	USO DEL MANUAL.....	25
2.1	ASPECTOS GENERALES.....	25
2.2	MARCO CONCEPTUAL PARA LAS POLÍTICAS CONTABLES.....	26
3	BASES PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.....	30
3.1	POLÍTICAS CONTABLES.....	30
4	ADOPCIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA NIIF.....	31
4.1	BASE LEGAL Y NORMATIVA.....	31
4.2	MONEDA FUNCIONAL Y PRESENTACIÓN .....	31
4.3	REFERENCIA TÉCNICA.....	32
5	RECONOCIMIENTO ELEMENTOS ESTADOS FINANCIEROS.....	34

5.1	OBJETIVO.....	34
5.2	ALCANCE .....	34
5.3	DEFINICIONES.....	35
5.4	POLÍTICA CONTABLE.....	35
5.5	MEDICIÓN ELEMENTOS ESTADOS FINANCIEROS.....	36
5.6	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.....	36
6	POLÍTICAS CONTABLES LA SURTICOLCHONES SAS.....	37
6.1	POLÍTICA CONTABLE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.....	37
6.2	POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR.....	41
6.3	POLÍTICA CONTABLE DE INVENTARIOS.....	45
6.4	CUENTAS POR PAGAR.....	46
6.5	POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	50
6.6	POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN .....	59
6.7	POLÍTICA CONTABLE DE INTANGIBLES .....	63
7	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.....	67
7.1	OBJETIVO.....	67
7.2	ALCANCE .....	67
7.3	POLÍTICA CONTABLE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	68
7.4	ESTADOS DE RESULTADOS.....	72
7.5	ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO.....	73
7.6	INFORMACIÓN A PRESENTAR.....	74
7.7	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO .....	74
7.8	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	74

8	Supuestos de aplicación para el ejercicio práctico .....	85
8.1	HOJA DE TRABAJO .....	93
8.2	AJUSTE POR RECLASIFICACIÓN .....	94
8.3	AJUSTE POR EXENCIÓN O ADOPCIÓN .....	95
8.4	AJUSTE POR CORRECCIÓN DE ERRORES.....	96
8.5	AJUSTE POR CAMBIO DE POLÍTICAS .....	97
8.6	CONCILIACIÓN PATRIMONIAL .....	98
8.7	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA .....	98
9	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	104



## LISTA DE TABLAS

	<b>pág.</b>
Tabla 1. Estado de la situación financiera Surticolchones Valle SAS .....	83
Tabla 2. Tabla de amortización.....	85
Tabla 3. Tabla de cartera .....	86
Tabla 4. CDT.....	88
Tabla 5. Depreciación .....	89
Tabla 6. Modelos de revaluación .....	90
Tabla 7. Avalúos técnicos .....	90
Tabla 8. Hoja de trabajo.....	93
Tabla 9. Ajuste por reclasificación .....	94
Tabla 10. Ajuste por exención o adopción .....	95
Tabla 11. Ajuste por corrección de errores .....	96
Tabla 12. Ajuste por cambio de políticas .....	97
Tabla 12. Conciliación patrimonial .....	98
Tabla 14. Estado de la situación financiera .....	98
Tabla 15. Notas a los estados financieros (Parte 1) .....	99
Tabla 16. Notas a los estados financieros (Parte 2) .....	100
Tabla 17. Notas a los estados financieros (Parte 3) .....	101
Tabla 18. Notas a los estados financieros (Parte 4) .....	102

## LISTA DE CUADROS

	pág.
Cuadro 1. Costos posteriores	52

## LISTA DE FIGURAS

	<b>pág.</b>
Figura 1. Organigrama estructural .....	16
Figura 2. Notas contables (Parte 1) .....	77
Figura 3. Notas contables (Parte 2) .....	78
Figura 4. Notas contables (Parte 3) .....	79
Figura 5. Notas contables (Parte 4) .....	80
Figura 6. Política contable actual Surticolchones Valle S.A.S .....	81

## LISTA DE IMÁGENES

	<b>pág.</b>
Imagen 1. Logo de la empresa .....	14
Imagen 2. Colchón ortopédico 1.80 x 1.90 una cara.....	19
Imagen 3. Colchón ortopédico 1.00 x 1.90 doble cara.....	19
Imagen 4. Colchón con base King American a cinco firme.....	20
Imagen 5. Colchón King Vital Pillow intermedio.....	20

## **INTRODUCCION**

Surticolchones Valle SAS, empresa constituida en Colombia, el objeto social de la empresa es Comercio al por menor de otros artículos domésticos en establecimientos especializados, en el presente proyecto se detalla la implementación de norma contable colombiana de acuerdo al decreto 2649/93 a Normas Internacionales de información Financiera, con unos supuestos dados por la coordinadora del seminario, se presentará Estado de situación financiera de apertura para el año 2019 y sus anexos.

## 1 SURTICOLCHONES VALLE SAS

**SURTICOLCHONES VALLE SAS**, con domicilio en Santiago de Cali, una comercializadora de colchones, esta empresa busca brindar un buen servicio y excelentes productos para la satisfacción y necesidad de nuestros clientes.

Somos una empresa del Grupo 2 catalogado así bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, está compuesta por 5 empleados y sus estados financieros se presentarán bajo la nomenclatura del peso (\$) colombiano como moneda funcional.

### 1.1 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

Proyecto de Transición y adopción del decreto **2649/93** a las NIIF.

### 1.2 LINEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión Empresarial y Financiera.

### 1.3 LOGO DE EMPRESA

Imagen 1. Logo de la empresa



Fuente: Elaboración propia

#### 1.4 **SLOGAN**

SURTICOLCHONES SAS, dormir bien vivir mejor.

#### 1.5 **MISIÓN**

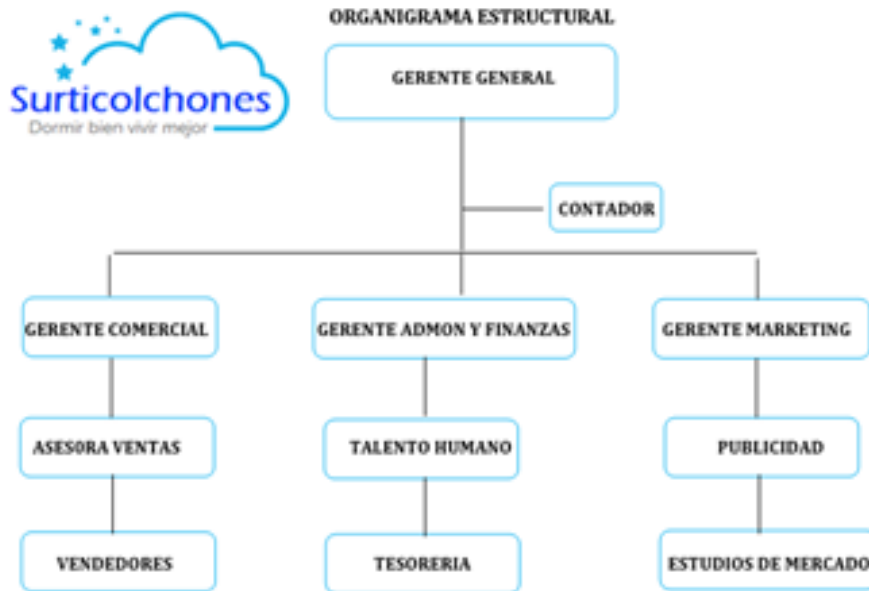
Somos una compañía líder en la comercialización de colchones, buscando llenar las necesidades de nuestros clientes, brindándoles la mejor comodidad y descanso con altos estándares de calidad, para lograr así un mejoramiento continuo.

#### 1.6 **VISIÓN**

Ser en el año 2030, una compañía innovadora y competitiva en el mercado de colchones, reconocida a nivel nacional e internacional, por brindar comodidad y descanso garantizado.

## 1.7 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

Figura 1. Organigrama estructural



Fuente: Elaboración propia

## 1.8 DESCRIPCIÓN DE LAS FUNCIONES DE LOS CARGOS

### 1.8.1 Gerente general.

- Representación legal ante todos los aspectos organizacionales.
- Se encarga de planificar, dirigir, controlar y ejecutar todas las actividades que se realiza a diario en la compañía.
- Toma de decisiones corporativas.



### **1.8.2 Contador.**

- Elaboración e interpretación de los Estados Financieros.
- Los Estados Financieros se encargan de revelar la realidad financiera de la empresa.
- Sirven como instrumento financiero para la toma de decisiones.

### **1.8.3 Departamento comercial.**

- Mostrar e Impulsar los colchones
- Brindarles a los clientes un buen servicio.
- Otorgarles a los clientes un asesoramiento e información preliminar de los productos que están a la venta.
- Ofrecer los productos que se encuentran disponibles.
- Comercializar y distribuir todos los productos que se están disponibles para su venta.

### **1.8.4 Departamento administrativo y finanzas.**

- Se encarga de la planeación, el análisis, el manejo de recursos y la toma de decisiones financieras de la empresa.
- Su enfoque organizando y controlando la administración interna.
- Capacidad de liderazgo y creatividad para dirigir grupos humanos.

### **1.8.5 Departamento de marketing.**

- Comercialización y promoción de un producto particular o grupo de productos de su empresa.

- Identificación de clientes potenciales
- Planificación, dirección y coordinación de esfuerzos de marketing
- Investigación de la demanda de los productos y servicios de la empresa.
- Desarrollo de promociones con gestores publicitarios.

## **1.9 OBJETIVOS**

**1.8.6 Objetivo general.** Ingresar al mercado nacional como la comercializadora más competente y eficaz en la satisfacción de necesidades de los clientes, con gran variedad, de colchones con excelentes estándares de calidad.

### **1.8.7 Objetivos específicos.**

1. Lograr un alto nivel de ventas diarias.
2. Ser reconocidos a nivel nacional.
3. Capacitar a nuestro personal, para que su atención sea la mejor y el cliente salga satisfecho.

## 1.9 PORTAFOLIO DE PRODUCTOS

- **Colchón ortopédico 1.80 x 1.90 una cara**

Imagen 2. Colchón ortopédico 1.80 x 1.90 una cara



Fuente: (Colchones Paraíso, 2020)

- **Colchón ortopédico 1.00 x 1.90 doble cara**

Imagen 3. Colchón ortopédico 1.00 x 1.90 doble cara



Fuente: (Colchones Paraíso, 2020)

- **Colchón con base King American a cinco firme**

Imagen 4. Colchón con base King American a cinco firme



Fuente: (Colchones Paraíso, 2020)

- **Colchón King Vital Pillow intermedio**

Imagen 5. Colchón King Vital Pillow intermedio



Fuente: (Colchones Paraíso, 2020)

## 1.10 INTRODUCCIÓN AL MANUAL DE POLÍTICAS

**SURTICOLCHONES VALLE S.A.S**, con domicilio en Santiago de Cali, una comercializadora de colchones, esta empresa busca brindar un buen servicio y excelentes productos para la satisfacción y necesidad de nuestros clientes.

- Somos una empresa del Grupo 2 catalogado así bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.
- Está compuesta por 15 colaboradores.
- Sus Estados financieros se presentará bajo la nomenclatura del peso (\$) colombiano como moneda funcional.

### 1.10.1 ¿Quién es el responsable de actualizar el manual de políticas?

Los responsables son el gerente y el contador, para lograr mantenerlo actualizado de manera oportuna, el gerente ha establecido unas responsabilidades puntuales en función del proceso así:

### 1.10.2 Responsable de informar las actualizaciones o adiciones en las niif plenas emitidas por c.t.c.p.

El encargado de informar a la gerencia y al contador de cualquier actualización emitida por el C.T.C.P (consejo técnico de la contaduría pública).

**1.10.3 Actualización del manual.** Nuestro manual de políticas contables de la SURTICOLCHONES VALLE S.A.S, se actualizará en cualquiera de las siguientes situaciones:

- **Transformación de otro tipo de sociedad:**

Cuando dejemos de ser una pequeña empresa, nuestro gerente tiene la posibilidad de cambiar la razón social y el tipo de sociedad, esto no lo puede hacer el gerente solo por decisión de él, si desea hacer otro tipo de sociedad, debe asociarse con más personas.

- **Beneficio económico:**

Un activo más que no ha sido considerado en nuestro manual de políticas contables.

Responsable de informar nuevos activos en la empresa:

- Quien conoce los nuevos activos es el área administrativa de la empresa.
- Responsable de divulgar y actualizar el manual de políticas contables:
- El gerente y el contador son las personas responsables de mantener el manual de políticas actualizado.

**1.10.4 Manual de políticas contables.** En todo el mundo se deben presentar Estados Financieros, pueden ser muy similares entre un país y otro, pero existen diferencias en ellos, causadas posiblemente por una amplia variedad de eventualidades económicas, sociales y legales. Y el hecho de que cada país tiene en cuenta las necesidades de los usuarios, de los estados financieros, para radicarse a la normatividad contable nacional.

Este marco conceptual es una guía para el proceso de aplicación y definición de la norma, que a su vez hace parte de un modelo normal internacional, también tiene varios conceptos agregados a la preparación y presentación de los estados financieros bajo NIIF.

- Objetivos de los estados financieros.
- Propósitos.

- Usuarios.
- Alcance.
- Criterios de reconocimiento.
- Criterios de medición.

**1.10.4.1 Objetivos de los estados financieros.** Acceder a que los usuarios examinen los rendimientos, liquidez, el comportamiento financiero económico de la organización, probablemente sea evaluada la capacidad de financiar, mantener y remunerar los recursos de la empresa.

**1.10.5 Criterio de reconocimiento.** En este caso, la empresa aplicará algo donde todas las partidas cumplan estas características:

- Puede que cualquier beneficio económico asociado con la partida, llegue a la entidad o salga de ella.
- Que el valor o costo que tenga este elemento pueda ser medido con fiabilidad.

**1.10.6 Criterio de medición.** Para el reconocimiento de una transacción contable, se debe de conocer su costo o valor, para que puedan ser medidos con confianza. En el uso de estimaciones razonables, es fundamental que no disminuya su credibilidad.

**1.10.7 Introducción.** El manual de Políticas Contables se realiza con base en las normas Internacionales de Información financiera con la intención de entregar instrucciones claras y precisas sobre la aplicabilidad del manual en cuestión, este se realiza con el fin de que la información que derive de la generación de información financiera cumpla con los estándares de confiabilidad, transparencia y veracidad principalmente.



## 2 USO DEL MANUAL

### 2.1 ASPECTOS GENERALES

**2.1.1 Objetivos.** Establecer los procedimientos mediante los cuales se debe llevar a cabo el desarrollo de la generación de la información financiera de SURTICOLCHONES SAS. Teniendo en cuenta los parámetros establecidos para ello.

**2.1.2 Propósito.** Exponer de forma detallada la estructura y los procedimientos formales a través de los cuales se debe generar la información financiera de SURTICOLCHONES SAS, siguiendo las políticas establecidas por la empresa. Que los colaboradores entiendan el funcionamiento establecido por la compañía para el desarrollo de los hechos económicos.

**2.1.3 Responsables y procedimiento de actualización del manual.** Los responsables de las políticas serán desde el área de operaciones donde se generan los hechos económicos el Contador Público nombrado por SURTICOLCHONES SAS, así mismo como la Gerencia y Junta Directiva los cuales revisarán y aprobarán las políticas creadas o modificadas. Las modificaciones necesarias por circunstancias internas o externas a la empresa de políticas contables se deben realizar en un término no mayor a un mes, la aprobación de la misma se debe realizar en un término no mayor 5 días. En los casos en los cuales se deba crear o modificar una política de manera inmediata y oportuna se debe implementar y aprobar en un término no mayor a 10 días, este puede cambiar y ajustarse al caso particular según la necesidad. Cualquier modificación o creación de una nueva política se debe informar y dar a conocer los colaboradores que sean responsables de generación de información financiera.

**2.1.4 Usuarios.** La información financiera generada tendrá usuarios: Internos, los colaboradores del área financiera, la gerencia, junta directiva y demás usuarios autorizados para fines relevantes como auditorias o toma decisiones de importancia significativa podrán tener acceso a los informes generados con el fin reflejar la realidad económica de la empresa. Externos lo cual se refiere a los terceros que no tendrán derechos a solicitar los mencionados informes de acuerdo a sus necesidades.

**2.1.5 Vigencia.** La presente estará vigente desde su expedición y durante el funcionamiento de la empresa.

## **2.2 MARCO CONCEPTUAL PARA LAS POLÍTICAS CONTABLES.**

**2.2.1 Marco legal contable.** Normas de Contabilidad e información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad.

**2.2.2 Moneda funcional.** Los Estados Financieros de SURTICOLCHONES SAS se expresan utilizando la moneda del entorno, opera la moneda funcional.

Nuestra moneda representativa es el peso (\$) colombiano, País donde opera Comercializadora de colchones.

**2.2.3 Definición.** Las políticas contables.

**2.2.4 Objetivo.** Este trabajo está basado en todos los informes contables de la información financiera de una empresa pasados a las normas NIIF, esto hace que sea más relevante y mejore la calidad de la información financiera de propósito general que presente y prepare la SURTICOLCHONES SAS.

También permitirá que SURTICOLCHONES SAS. apliquen las políticas contables con reconocimiento, presentación, medición y exigencias de revelación, aplicadas a las NIIF, esto hace más confiable y útil la información contable.

**2.2.5 Alcance.** Este manual es de obligatorio cumplimiento por SURTICOLCHONES SAS. que prepara información financiera para obtener estados financieros.

**2.2.6 Marco conceptual.** El marco conceptual para la información financiera tiene como propósito general proporcionar información financiera sobre la entidad para que esta le sea útil a los inversores y otros acreedores existentes y potenciales para la toma de decisiones a los recursos de la entidad. La finalidad de esas decisiones son comprar, vender y/o mantener patrimonio e instrumentos de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otra forma de créditos.

También citamos como forma de medición el **Valor Razonable**, esto se refiere al

valor que puede ser adquirido un activo, o pagado un pasivo entre los interesados.

**2.2.7 Organización.** SURTICOLCHONES SAS organiza por capítulos los temas vinculantes a normas contables específicas. Los capítulos deben ser revisados y actualizados teniendo en cuenta los cambios que puedan experimentar las NIIF a futuro. Su estimación es cada 3 años.

**2.2.8 Temario.** Para definir los capítulos del presente manual de las NIIF en SURTICOLCHONES SAS, se tuvo en cuenta el Plan Único de Cuentas (PUC) y se tuvo en cuenta para ser aplicadas así:

1. Bases para la preparación de Estados Financieros
2. Adopción de las normas internacionales
3. Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera
4. Efectivo y equivalente al efectivo
5. Otros activos financieros
6. Deudores comerciales
7. Otras cuentas por cobrar
8. Propiedad planta y equipo
9. Activos intangibles
10. Pasivos financieros
11. Acreedores comerciales
12. Otras cuentas por pagar
13. Obligaciones por beneficios a empleados
14. Provisiones y contingencias
15. Capital social
16. Excedentes del periodo
17. Reservas
18. Ingresos

## 19. Costos y gastos

### 3 BASES PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

#### 3.1 POLÍTICAS CONTABLES.

Estados financieros deben ser preparados de acuerdo a las NIIF.

Las NIIF han sido adoptadas por Colombia y representan la adopción integral. Para la preparación de los Estados Financieros son usadas determinadas estimaciones contables, para un conteo de los activos, pasivos, ingresos y gastos.

**Estados financieros:** Son los que pretenden suplir las necesidades de los usuarios que no se encuentran en condiciones de exigir información a la medida de sus necesidades.

**Estimación:** Es la valoración de activos y pasivos que es producida a través de la situación actual del activo y el pasivo, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con activos y pasivos correspondientes.

**Materialidad:** (IMPORTANCIA RELATIVA) Depende de la magnitud y naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciar según la función en las circunstancias que se haya producido.

**Notas a los estados financieros:** Estas contienen información adicional de la que fue presentada en el estado de situación financiera, estado de resultado del ejercicio, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

## **4 ADOPCIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA NIIF**

### **4.1 BASE LEGAL Y NORMATIVA**

Las normas y principios de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia mediante la ley 1314 de 2009, estas son reguladas por el Congreso de la Republica de Colombia.

Mediante el decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, el Gobierno Nacional a denominado para las empresas que tengan activos totales entre Quinientos (500) y Treinta mil (30.000) SMMLV o personal entre once (11) y doscientos (200) trabajadores al cierre del ejercicio anterior.

Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2, precisa la aplicación integral de las NIIF.

El objetivo es asegurar que los primeros estados financieros bajo NIIF de las entidades que tengan información de alta calidad, que sea transparente para los usuarios y comparable durante todos los periodos que se presenten, proporcionen un punto de partida confiable para la contabilidad según NIIF y que se pueda originar a un costo que no exceda los beneficios de los usuarios.

### **4.2 MONEDA FUNCIONAL Y PRESENTACIÓN**

Según los Estados Financieros de SURTICOLCHONES SAS se expresan utilizando la moneda del entorno, opera la moneda funcional.

Nuestra moneda representativa es el peso (\$) colombiano, porque es donde está radicada nuestra empresa y por lo tanto con ella trabajamos.

**4.2.1 Moneda extranjera.** Debido a nuestro manejo en importaciones y exportaciones, también utilizaremos moneda extranjera, la cual de alguna u otra manera veremos reflejada en nuestros estados financieros.

#### **4.3 REFERENCIA TÉCNICA**

Con la NIC 21 nos hace referencia a las variaciones o tasas de cambio en la moneda extranjera.



**4.3.1 Definiciones.** El objetivo es asegurar que los primeros estados financieros bajo NIIF de las entidades que tengan información de alta calidad, que sea transparente para los usuarios y comparable durante todos los periodos que se presenten, proporcionen un punto de partida confiable para la contabilidad según NIIF y que se pueda originar a un costo que no exceda los beneficios de los usuarios.

**4.3.2 Presentación del estado de flujos de efectivo.** La información sobre el flujo de efectivo es útil para evaluar la capacidad de la empresa SURTICOLCHONES SAS, incluyendo su liquidez y solvencia, también su amplitud para afectar a los importes y fechas de los flujos de efectivo.

**4.3.3 Revelaciones.** Aquí se declara por parte de SURTICOLCHONES SAS, en sus Estados Financieros cualquiera de sus saldos de Efectivo y Equivalentes al Efectivo que no tenga la capacidad para ser aprovechado.

**4.3.4 Reclasificaciones.** Si el activo financiero sufriera después un deterioro del valor. Cualquier ganancia o pérdida previa se organizará de patrimonio al resultado del periodo.

**4.3.5 Revelación.** La empresa abastecerá información que, de claridad a los usuarios de los Estados Financieros, situación financiera y como va su rendimiento.

**4.3.6 Reconocimiento y medición.** Las cuentas por pagar se medirán al costo amortizado.

Técnicas de valor ampliamente utilizadas son: el enfoque de costo, el enfoque de mercado y el enfoque de ingreso.

## **5 RECONOCIMIENTO ELEMENTOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **5.1 OBJETIVO**

Implementar una estructura financiera permitiendo incorporar los elementos de los estados financieros para su reconocimiento, medición, presentación y revelación bajo las Normas de Información Internacional Financiera.

### **5.2 ALCANCE**

Esta sección del Manual de Políticas Contables tiene como propósito general definir cada uno de los elementos que integran los Estados Financieros como son:

### 5.3 DEFINICIONES

**5.3.1 Activos-** Son todos aquellos recursos económicos tangibles e intangibles que posee la Comercializadora de colchones SURTICOLCHONES SAS, durante el ciclo de sus operaciones y de los cuales se esperan obtener beneficios futuros.

**5.3.2 Pasivos.** La Comercializadora de colchones SURTICOLCHONES SAS, reconocerá los pasivos como obligaciones financieras incurridas durante el desarrollo de su actividad económica y que provienen de sucesos pasados. Probablemente, con el tiempo obtendrá beneficios futuros.

**5.3.3 Patrimonio.** Comprende todos los aportes de capital constituidos mediante la creación de la compañía La Comercializadora de colchones SURTICOLCHONES SAS, por medio de ese aporte se obtienen utilidades que serán repartidas entre los socios.

**5.3.4 Ingresos.** Son todas las entradas de efectivo provenientes de ventas de contado y/o prestación de servicios donde la comercializadora de colchones SURTICOLCHONES SAS desarrolla durante el ciclo contable operacional.

**5.3.5 Gastos.** Comprende todas las salidas de efectivo efectuadas a través de la compra de contado y/o prestación de servicios donde la comercializadora de colchones SURTICOLCHONES SAS durante el desarrollo de su objeto social.

### 5.4 POLÍTICA CONTABLE

La comercializadora de colchones SURTICOLCHONES SAS, diseñara políticas contables de bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, para facilitar mejor la comprensión, reconocimiento universal a nuestros usuarios.

## 5.5 MEDICIÓN ELEMENTOS ESTADOS FINANCIEROS

La comercializadora de colchones SURTICOLCHONES SAS, implementará las siguientes bases de medición:

**5.5.1 Costo histórico (costo de adquisición).** Es el valor inicial en el cual se adquiere un bien y/o servicio para el desarrollo de la actividad económica.

**5.5.2 Costo de reposición.** Es el valor que se encuentra registrado en libros y del cual se encuentra debidamente soportado.

**5.5.3 Valor de realización.** Es el valor por el cual se efectúa una venta normal, en libres condiciones.

**5.5.4 Valor razonable.** Las partes interesadas e informadas concuerdan un determinado valor y se realiza de manera libre.

**5.5.5 Valor actual neto.** Es el valor del dinero en el tiempo.

## 5.6 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros se preparan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PLENAS) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), acorde con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Reglamentario 3022 del 27 de diciembre de 2013. Los cuales deberán de revelar todos los hechos económicos que ejecuten durante el ciclo operacional de la compañía.

## 6 POLÍTICAS CONTABLES LA SURTICOLCHONES SAS

### 6.1 POLÍTICA CONTABLE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.

**6.1.1 Introducción.** El Efectivo y Equivalente de Efectivo, hace referencia a los recursos financieros de gran liquidez, que posee la COMPAÑÍA **SURTICOLCHONES SAS**; durante el transcurso de sus operaciones mercantiles y de los cuales podrá disponer de ellos en cualquier momento. Esta política fue creada con el propósito de orientar acerca del reconocimiento, medición y presentación del efectivo disponible en los estados financieros y la importancia de revelarlo en las notas contables con respecto a su existencia o uso restringido.

**6.1.2 Objetivo.** Aplicar los fundamentos contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas de efectivo y sus equivalentes, catalogado como un activo financiero bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**6.1.3 Alcance.** Esta política integra todas las transacciones financieras, que se efectúan durante en el ciclo contable operacional y de los cuales se han catalogado como Efectivo y Equivalente de Efectivo.

De esta manera, se relacionan todas las partidas de movimientos más representativas de los recursos monetarios que tienen gran liquidez, que pertenecen a la Compañía **SURTICOLCHONES SAS**, de las cuales pueden utilizarse en el desarrollo de su actividad comercial. Al momento de clasificar las cuentas se deberá tener presente las siguientes definiciones:

- **Efectivo:** Representa todo el dinero disponible que se encuentra en la Caja General, Caja Menor, Cuentas Bancarias tanto en moneda nacional (Peso Colombiano), como moneda extranjera (**Dólar, Euro, Yen, etc.**).
- **Equivalente de efectivo:** Comprende todas las inversiones a corto plazo (3 meses), es decir, inferiores a 1 año. Que durante el periodo contable son de gran liquidez y tienen un riesgo significativo menor.

**6.1.4 Política contable general.** El efectivo y equivalente de efectivo es considerado dinero circulante, con disponibilidad inmediata, el cual puede usarse como medio de cancelación o consignación en una cuenta bancaria o realización de una transferencia electrónica.

Además, incluyen las inversiones que debe cumplir con los siguientes requerimientos:

- Deben ser a corto plazo Max. (3 meses).
- Con gran liquidez.
- Se conviertan fácilmente en efectivo.
- Disponibilidad inmediata.

**6.1.5 Reconocimiento de efectivo y equivalente de efectivo.** La **Comercializadora de Colchones SURTICOLCHONES SAS**, reconocerá contablemente el Efectivo y equivalente de efectivo solo en el momento que efectué el ingreso de dinero a causa de la venta de un producto y/o la prestación de un servicio a cargo de la compañía. Asimismo, cuando efectúe un egreso de efectivo a favor de un tercero y/o entidad financiera como forma de pago, consignación bancaria, retiro de dinero, o transferencia bancaria. Deberá de estar soportado físicamente como, por ejemplo: (Recibos de Caja, Consignaciones bancarias, Cheques, formato de retiro de dinero, etc.).

**6.1.6 Reconocimiento inicial.** Se reconocerá el efectivo y sus equivalentes, mediante la realización de la transacción actual ya sea en dinero, depósito de efectivo o a través de transferencia electrónica. Su reconocimiento será de la siguiente manera:

**6.1.7 Reconocimiento posterior.** De igual modo, que en el reconocimiento inicial y medición posterior el efectivo y equivalente de efectivo se debe de revelar a su “valor nominal”, a su moneda funcional que es el peso colombiano; definida para la presentación de los Estados Financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financieras.

**6.1.8 Tratamiento contable de partidas conciliadoras.** Se deberá de realizar la conciliación bancaria entre el extracto y el valor de bancos del sistema

- Se debe de realizar un cuadro relación en Excel, donde se agregará las diferencias existentes entre el extracto bancario y el valor de libros.
- Realizar la comparabilidad entre el extracto bancario y el valor en libros repostados por el sistema, los valores de las transacciones entre las consignaciones, nota débitos, notas créditos, gravamen financiero, etc.

- Al identificar consignaciones pendientes de identificar, se debe contabilizar como un pasivo como mayor valor del efectivo.
- Las diferencias en saldos deberá de ser reconocidas y reveladas como nota interna de contabilidad.

**6.1.9 Presentación y revelación.** La Comercializadora de colchones SURTICOLCHONES SAS, deberá revelar la estructura financiera conformada inicialmente por los Activos Corrientes, donde se clasifican las partidas contables que integran al Efectivo y equivalente de efectivo.

Del mismo modo, presentará la conciliación entre el extracto bancario y el valor en libros de bancos, esta información se tendrá en cuenta para la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo y el Estado de Situación Financiera.

Si llegase a haber una restricción en el efectivo, se deberá de presentar al final del cierre contable de cada mes, donde la entidad deberá de contabilizar las contrapartidas entre el activo y pasivo correspondiente y el saldo emitido se incluirá en el Estado de Situación Financiera. Incluso se debe presentar como activo corriente si es inferior a (1) año y por otra parte, se deberá de presentar como activo no corriente si es superior a (1) año;

- En el Estado de Situación Financiera de clasificar en el Estado de Situación Financiera como Activo Corriente bajo el nombre de Efectivo y Equivalente de Efectivo.
- Debe representarse el monto de dinero en valor de moneda funcional (En el caso de Colombia a valor en pesos colombianos).
- En las notas contables que vienen implícitas al Estado se deberá de revelar las cuentas o partidas contables que integran al Efectivo y Equivalente de Efectivo.



Los sobregiros bancarios son más conocidos como saldo en rojo en bancos, se deben contabilizar y presentar como un pasivo por obligación financiera en el Estado de Situación Financiera de SURTICOLCHONES SAS.

**6.1.10 Vigencia.** Esta política se aplicará a partir del 09 de noviembre de 2019.

## **6.2 POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR.**

**6.2.1 Introducción.** Las Cuentas por cobrar se convierten en “derechos exigibles” originados a través de una venta a crédito o un préstamo que se otorgó a un cliente, empleado, asociado y/o accionistas.

**6.2.2 Objetivo.** Establecer los criterios básicos en la otorgación de créditos y/o préstamos, a clientes de la compañía. En el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas por cobrar, catalogado como un activo corriente bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**6.2.3 Alcance.** Esta política contable se aplicará a las cuentas por cobrar a clientes, permitiendo el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las partidas de las cuentas de difícil cobro y los intereses generados de las mismas.

Las cuentas por cobrar corresponden a la cartera generada a través de ventas a créditos realizadas durante el ciclo normal de operaciones de la compañía. Y de las cuales se esperan obtener beneficios futuros a corto plazo.

**6.2.4 Política contable general.** Las cuentas por cobrar son originadas a través de una venta a crédito, la prestación de un servicio y/o préstamo efectuado a un tercero. Por otro lado, en las NIIF son catalogadas cuentas de difícil cobro ya que se tiene la incertidumbre que no se recaudará el dinero en el periodo pactado

De esta manera, la compañía deberá de castigar la cartera porque existe la incertidumbre fehaciente de que no cancelen la deuda efectuada durante el transcurso del ciclo contable.

Existen 2 procedimientos para castigar la cartera:

- **Individual:** Corresponde el porcentaje por el cual debo de castigar la cartera de manera anual, el porcentaje equivale al 33%.
- **General:** Donde se establece unos rangos comprende entre el tiempo de vencimiento de la deuda y el porcentaje que deberá de provisionar o castigar la cartera.

**6.2.5 Deterioro del valor.** SURTICOLCHONES SAS, mensualmente analizará si necesariamente existen pruebas objetivas acerca del deterioro del valor en las cuentas por cobrar. Se determinará de la siguiente forma:

- Si el Cliente (deudor), demuestra que está pasando por dificultades financieras de probables.
- Faltas graves ante el contrato, como incumplimiento o moras en la cancelación de los intereses o del capital.
- Que exista una probabilidad muy alta que el cliente se encuentre en banca rota.

**6.2.6 Baja de cuentas.** SURTICOLCHONES SAS, establecerá dar de baja a los saldos de las cuentas por cobrar, en los siguientes casos:

- Cuando el Cliente (deudor) cancele el total de la deuda efectuada.
- Cuando exista alguna probabilidad de no poder obtener el recaudo del dinero de esa deuda. Deberá de contar con la aprobación del Gerente Administrativo de la Compañía.

**6.2.7 Reconocimiento.** Las cuentas por cobrar se reconocerán sobre el valor pactado en el soporte contable u instrumento financiero como son: (Factura de Venta a Crédito, Pagarés, Letra de Cambio, etc.). De igual manera, se debe tener en cuenta la tasa de interés otorgada por la compañía, Fecha de vencimiento, plazo en que retornara el dinero, etc.

**6.2.8 Medición posterior.** SURTICOLCHONES SAS, medirá las cuentas por cobrar según el costo de amortización de la deuda implementando el método de interés efectivo.

**6.2.9 Presentación.** Las Cuentas por Cobrar de la compañía SURTICOLCHONES SAS, se presentará en el Estado de Situación Financiera como Activos Corrientes para su efecto dentro de los (12 meses).

**6.2.10 Revelación.** SURTICOLCHONES SAS, revelará al finalizar el periodo contable anual, lo siguiente:

- Valor en libros de las cuentas por cobrar medidos al valor amortizado.
- Valor de las cuentas por cobrar que se espera recuperar dentro de (12) meses siguientes.

- Valor de los ingresos recibidos por parte de los intereses obtenidos de las cuentas por cobrar medidos al valor amortizado.

#### **6.2.11 Referencia normativa.**

- NIC – 39
- NIIF- 9

**6.2.12 Vigencia.** Esta política se aplica a partir del 09 de noviembre de 2019.

### **6.3 POLÍTICA CONTABLE DE INVENTARIOS**

**6.3.1 Introducción.** Los inventarios conforman parte del activo corriente de la compañía, adquiridos con fines específicos de comercializarlos, Al momento de efectuarse la venta se genera entrada de dinero.

**6.3.2 Objetivo.** Estructurar los inventarios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas de Mercancía no Fabricada por la Empresa, catalogado como un activo corriente bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**6.3.3 Alcance.** Los inventarios son bienes adquiridos por SURTICOLCHONES VALLE SAS, durante el desarrollo de su actividad comercial, de los cuales su destinación final será la comercialización y venta de Colchones.

**6.3.4 Reconocimiento y medición inicial.** Los Inventarios de SURTICOLCHONES VALLE SAS, serán recodidos a su valor de adquisición + todos los costos adicionales que se incurrieron para lograr poner el producto en buenas condiciones en el almacén, todos los costos que se incurrieron se le agregara al valor de adquisición del producto para obtener un mayor valor del bien. De esta manera, obtendrá un beneficio a futuro cuando se logre vender el producto.

**6.3.5 Medición posterior.** El inventario se medirá a su Valor Neto de Realización, es decir, (precio estimado de venta – costos estimados para terminar su producción venta – costos estimados para realizar la venta). Adicionalmente, su efecto se verá reflejado en el gasto operacional en el Estado de Resultado integral.

Finalmente, cuando se realice la venta definitiva de ese producto ej: (Los colchones), la compañía obtendrá ingresos operacionales muy significativos.

**6.3.6 Presentación y revelación.** Los inventarios de SURTICOLCHONES VALLE SAS, Se presentará en el Estado de Situación Financiera, clasificando los inventarios como Activos Corrientes.

**6.3.7 Manejo de inventarios.** Se deberá de manejar las existencias de inventario bajo el método de valuación de inventarios PEPS, (Primeras en Entrar y Primeras en Salir). De ese mismo modo, SURTICOLCHONES VALLE SAS, maneja sus productos

**6.3.8 Referencia normativa.**

- NIC 2

**6.3.9 Vigencia.** Esta política se aplica a partir del 10 de mayo 2020.

## **6.4 CUENTAS POR PAGAR**

**6.4.1 Objetivo.** El objetivo de esta política es definir principios que SURTICOLCHONES VALLE SAS usara para el reconocimiento y medición de las cuentas por pagar y los elementos que posee la empresa.

También será utilizada por SURTICOLCHONES VALLE SAS para ser utilizada bajo el nuevo marco normativo.

**6.4.2 Alcance.** Esta política aplicará cuando sean contabilizadas las cuentas por pagar a más de que otra política exija o permita un tratamiento contable diferente. Será actualizada en el nuevo marco normativo aplicable.

**6.4.3 Reconocimiento.** La SURTICOLCHONES VALLE SAS reconocerá como cuentas por pagar todas las obligaciones que surgen de los inventarios, gastos incurridos, servicios recibidos y adquisición de activos fijos.

Con libertad de que se produzcan operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a obligaciones en que la empresa pacta plazos de pago mayores a lo normal del negocio y del sector.

La SURTICOLCHONES VALLE SAS, maneja las siguientes cuentas por cobrar:

- Adquisición de bienes y servicios (proveedores)
- Descuentos de nomina
- Servicios y honorarios
- Por servicios públicos
- Otras cuentas por pagar
- Retención en la fuente
- Impuestos, contribuciones y tasas por pagar
- Ingresos recibidos para terceros
- Anticipos recibidos

#### **6.4.4 Medición.**

##### **6.4.4.1 Medición inicial.**

- SURTICOLCHONES VALLE SAS tendrá una cuenta y documento por pagar cuando esta sea parte del contrato, como consecuencia de esto, tiene la obligación legal de pagarlo.
- Se contará inicialmente con una cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros deducido a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación.

##### **6.4.4.2 Medición posterior.**

- Las cuentas por pagar catalogadas se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados.
- Las cuentas por pagar catalogadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción.
- Las cuentas por pagar catalogadas al costo amortizado al final de cada periodo se medirán al costo amortizado. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por pagar, por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el tiempo normal de pago. La que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido es la tasa de interés efectiva.
- Las cuentas por pagar catalogadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción.



**6.4.5 Revelaciones.** La oficina de contabilidad será la encargada de construir la nota de revelación relacionada con las partidas de cuentas por pagar:

- La empresa revelará a la fecha la regla contable la información correspondiente a:
- Las políticas adoptadas en este caso para el monto de las cuentas y documentos por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta.

**6.4.6 Adopción por primera vez.** Actividades a realizar antes del balance de apertura en la etapa de transición para las cuentas por pagar:

**Localmente Incluyen:**

Los Proveedores, acreedores, Retención en Impuestos, Impuestos, tasas y contribuciones a pagar, Impuesto al valor agregado por pagar, Avances y anticipos recibidos, Otras cuentas por pagar y Depósitos recibidos de terceros.

**Las actividades de conversión de los saldos de cuentas por pagar incluyen:**

- Verificar la veracidad del saldo acreedor.
- Para gastos y servicios verificar la causación de los costos y gastos al cierre y el saldo acreedor.
- Verificar la integridad de los saldos.
- Valoración de saldos NMTN: generalmente son a corto plazo por lo que no hay ajustes a efectuar, es decir el saldo local es igual al saldo bajo NMTN.

**Esto ocurre en los siguientes casos:**

Los proveedores, acreedores, todos los saldos por pagar de impuestos, Reteíca, Créditos judiciales, IVA, renta corriente.

Los saldos por pagar de impuestos se netean del saldo deudor en el activo.

- La tasa se busca en el mercado y será semejante a un préstamo que recibiría la empresa considerando el plazo y riesgo.
- Si existen saldos que se espera cancelar a largo plazo se debe valorar con base en tasa de mercado determinadas a la fecha de origen del saldo acreedor.

**La valoración se realiza así:**

1. Se calculan los flujos futuros a pagar.
2. Se busca la tasa de mercado.
3. Se calcula el valor presente al 31 de diciembre 2019 con la fórmula.
4. El resultado es la estimación del saldo de la cuenta por pagar.

Si al acreedor se le pagan intereses a tasa de mercado, el saldo acreedor más los intereses causados se dejan como valoración de la partida.

## **6.5 POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

**6.5.1 Introducción.** La propiedad planta y equipo de nuestra empresa, está conformada por equipos y materiales para uso de la empresa y que no están para la venta o permute ya que son expresamente para la realización de nuestras actividades.

**6.5.2 Objetivos.** Darnos a conocer para tener mayor reconocimiento y apoyo en diferentes y grandes compañías a nivel nacional, que nuestros jefes tengan un gran conocimiento y sea claro a la hora de revisar.

**6.5.3 Alcance.** La siguiente política, aplica para llevar un control de propiedad planta y equipo, que se conozca qué elementos hacen parte de nuestra compañía.

- Propiedad planta y equipo en tránsito.
- Bienes muebles en bodega.

- Equipos de transporte.
- Equipos de computación.

No aplica para:

- Terrenos o edificaciones en los que se emplea o usa como arrendamiento para hacer uso de nuestra comercializadora.

#### **6.5.4 Política contable general.**

Serán clasificadas así:

##### **a. Bienes que llevarán directamente a resultados.**

Nuestra empresa no cuenta con estos bienes, porque es una comercializadora donde prima la compra y venta de INVENTARIOS.

##### **b. Bienes objeto de capitalización.**

Generan beneficios económicos a futuro.

**6.5.5 Reconocimiento.** Los elementos de Propiedad Planta y Equipo tendrán un reconocimiento como activo en el momento en que se cumplan los siguientes criterios:

- Sea un recurso tangible controlado por SURTICOLCHONES SAS
- Es probable que el activo sea utilizado para fines administrativos.
- Se espera que sean utilizados los equipos que se tienen para uso de la compañía como uso superior a un año.

SURTICOLCHONES SAS, reconocerá en sus estados financieros o un grado de desgaste diferente y/o una vida útil diferente a las demás.

Las compras en moneda extranjera serán reconocidas en pesos colombianos (moneda funcional), aplicando la TRM de la fecha de la transacción, la cual corresponde a la fecha en la cual dicha transacción cumple con las condiciones para su reconocimiento.

**6.5.6 Costos posteriores.** Estos costos son con el fin de que este activo genere mayores beneficios económicos futuros.

Cuadro 1. Costos posteriores

CLASE DE EROGACIÓN	CLASIFICACIÓN	RECONOCIMIENTO
Mantenimiento	Preventivo y correctivo normal	Gasto
	Significativo, pero sin generar beneficios económicos adicionales.	Gasto
Reparaciones	Poco significativos y/o normales.	Gasto
Reparaciones	Significativos y que generan beneficios económicos adicionales.	Mayor valor de los activos.
	Separable e identificable al activo	Es un activo distinto, asociado al activo principal y se deberá depreciar durante la vida útil estimada de la adición.
Adiciones	Identificable pero no separable y genera beneficios económicos adicionales.	Mayor valor del activo deberá depreciarse con el resto del activo, durante lo que falte de la vida útil recalculada del activo original.
Adiciones	Identificable pero no separable y no genera beneficios económicos adicionales.	Mayor valor del activo, deberá depreciarse con el resto del activo, durante la vida útil faltante de activo original.
Adiciones		

Mejoras.

Implica: 1) Cambio de partes, o 2) adiciones en el activo.

Se reconoce si: 1) se descarga el costo de la parte cambiada y se reconoce la nueva. 2) Si se cumplan las condiciones de las adiciones.

Fuente: Elaboración propia

**6.5.7 Medición en el momento del reconocimiento.** Las Propiedades Planta y Equipo son reconocidas inicialmente por su costo, que estará conformado por:

- Su precio de adquisición al contado (neto de descuentos y rebajas), más los impuestos indirectos, aranceles de importación todo lo que sea directamente atribuible a la compra.
- La estimación inicial de los costos de las obligaciones adquiridas de desmantelar y retirar el activo o reformar el lugar sobre el que se asienta.
- Por ende, el reconocimiento del valor en libros de un elemento de Propiedad Planta y Equipo finalizara cuando el elemento se encuentre en el lugar y las condiciones necesarias para operar según las condiciones previstas por la gerencia.

**6.5.8 Medición posterior al reconocimiento.** SURTICOLCHONES SAS, utilizara uno de los siguientes modelos:

- **Modelo del costo:** Si el activo pierde valor con el tiempo, la posterioridad a su reconocimiento se medirá por su costo menos la depreciación y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.
- **Modelo de revaluación:** Si el activo gana valor con el tiempo, se medirá por su valor revaluado que es su valor razonable en el momento de la revaluación,

menos la depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Las revaluaciones serán realizadas cada 3 años para todos los activos y deberán tener un perito experto.

**6.5.9 Depreciación.** Esta depreciación se reconocerá en los activos de Propiedad Planta y Equipo durante su vida útil mediante la distribución racional y sistemática de su costo.

La depreciación se reconocerá en el resultado del periodo a menos que se haya incluido en el valor en libros de otro activo. El valor residual no será base de depreciación, esté y la vida útil del activo.

Para los activos que se encuentren conformados por componentes significativos, y tenga un grado de desgaste diferente y/o una vida útil diferente de los demás, se depreciará utilizando el enfoque de depreciación por componentes, cuando sea válido y se encuentre debidamente sustentado por escrito.

La vida útil de cada componente será la inferior entre:

- La vida útil estimada de la parte El tiempo en que SURTICOLCHONES SAS, pretenda utilizar el activo.
- La vida útil estimada del activo como un todo, se tendrá en cuenta lo siguiente: La obsolescencia técnica, tecnológica o comercial, el desgaste físico, los límites legales o restricciones similares, entre otros.

**6.5.10 Deterioro de valor.** Previo al cierre contable anual, SURTICOLCHONES SAS deberá asegurar el costo neto en libros de los activos de Propiedad Planta y Equipo no exceda su valor recuperable. Para lo anterior el importe en libros del activo se comparará con:

- Su valor de venta, menos costo de venta.
- Su valor de uso.
- Cuando el valor es recuperable y es mayor al valor en libros.

**6.5.11 Baja en cuentas.** En Propiedad Planta y Equipo un elemento será retirado del Estado de la Situación Financiera, cuando de este no se espere obtener nada en cuanto a beneficios económicos futuros o cuando se disponga, bien sea para la venta o retiro por otro concepto, su pérdida o ganancia serán incluidas en el resultado del periodo cuando el activo sea dado de baja.

**6.5.12 Propiedad planta y equipo.** Aquí estableceremos los criterios puntuales para determinados elementos de Propiedad Planta y Equipo.

**6.5.13 Terrenos.**

**6.5.13.1 Reconocimiento.**

- Todo terreno se activa, según el uso para el que este destinado.
- Este terreno (bodega) se utiliza para las reuniones y fiestas de la empresa, de igual manera tiene parte de bodega para los equipos y escritorios, en fin, uso de la empresa.

**6.5.13.2 Costos posteriores.** En este terreno, se hicieron muchas erogaciones, ya que estaba construido por partes, y lo que se necesitaba era una bodega y una oficina para el control de esta.

**6.5.13.3 Medición inicial. El costo total de este terreno, también cuenta con lo que comprende:**

- \$ 35.000.000 (valor acordado entre el vendedor y SURTICOLCHONES SAS) pendiente de cualquier descuento o rebaja.

Los impuestos como el predial y demás impuestos indirectos sobre la propiedad, no se capitalizarán y se llevarán directamente al gasto.

**6.5.13.4 Medición posterior.** Esta se realizará según el valor revaluado que se refiere a modelo de revaluación permitido para efectos de realizar la medición posterior al reconocimiento de los elementos de propiedad planta y equipo.

El valor razonable será el valor del terreno en la fecha de avalúo, la cual debe ser realizado por peritos externos.

**6.5.13.5 Depreciación. El anterior no será objeto de depreciación.**

La depreciación de esta bodega, al ser utilizada en las reuniones, eventos o fines de la empresa, ya sea para generar ingresos o actividades de la misma, sufre un desgaste natural, desgaste que va disminuyendo la vida operativa del activo, hasta que finalmente queda obsoleto o inservible, la depreciación busca reconocer ese desgaste del activo.



#### **6.5.14 Propiedad, planta y equipo en montaje y construcciones en curso.**

**6.5.14.1 Reconocimiento.** Los desembolsos asociados a la fase de investigación serán llevados a resultados, se capitalizarán los gastos e inversiones correspondientes a la etapa de desarrollo de un proyecto que fue aprobado y que una vez concluya su construcción o montaje será trasladado a Propiedad, Planta y Equipo.

Sólo se reconocerán como construcciones en curso, las erogaciones directamente relacionadas con el desarrollo de la bodega correspondiente a la empresa SURTICOLCHONES SAS que deban incurrir para dejar un activo apto para su uso, su capitalización será como mayor valor del activo.

Se podrán capitalizar como mayor valor del proyecto los siguientes conceptos, siempre y cuando sean incurridos directamente para su desarrollo:

- Subcontrataciones.
- Costo de los materiales.
- Permisos y licencias necesarias.
- Mano de obra directa.
- Honorarios de los ingenieros, arquitectos y demás q se contraten.
- Gastos de tipo legal.
- Costo de materiales.
- Transporte de materiales y personal.
- Otros costos directos relacionados.

Estos gastos e inversiones terminaran cuando el activo esté en funcionamiento o en condiciones necesarias para operar.

**6.5.14.2 Medición posterior.** Las Propiedades, Planta y Equipo y construcciones en curso serán medidas según su naturaleza, si son bienes que ganan valor con el tiempo, por ejemplo, los bienes inmuebles y si por el contrario es un bien que pierde valor con el tiempo, se utilizara el modelo del costo.

**6.5.14.3 Depreciación.** Este tipo de activos no serán objeto de depreciación. Una vez se encuentren listos para su uso y deberán reclasificarse a la categoría de activos según su naturaleza y serán objeto de depreciación según los parámetros definidos para el caso.

**6.5.14.4 Intereses – diferencia en cambio.** Las Propiedades Planta y Equipo en montaje y las construcciones en curso pueden considerarse como activos aptos. Son aquellos activos que necesitan un tiempo antes de estar listos para el uso que están destinados.

Los costos por intereses sobre obligaciones financieras y la diferencia de cambio (la diferencia en cambio solo es capitalizable si se considera ajuste de la tasa) surgida de intereses de moneda extranjera cuyo capital ha sido utilizado para la adquisición de estos activos, deben ser capitalizados formando parte del costo.

La capitalización de dichos costos por préstamos iniciará cuando,

SURTICOLCHONES SAS:

- Haya incurrido en desembolsos con relación al activo.
- Haya incurrido en costos por préstamos.
- Se estén llevando a cabo actividades necesarias para preparar al activo para su uso deseado o para su venta.

Si el proceso de alistar el activo para que pueda ser utilizado se entorpece, se deberá suspender en forma inmediata la capitalización de intereses y diferencia en

cambio. Se reanuda la capitalización una vez se reanude el proceso de alistamiento del activo.

## **6.6 POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

Las propiedades de inversión de SURTICOLCHONES SAS estarán representados únicamente en edificios o terrenos que sean propiedad de la empresa para obtener plusvalía o rentas derivadas de arrendamientos o actividades que generen otros ingresos sin que este sea el objeto social de la empresa y no para su uso en el desarrollo de la actividad misma como producción de bienes o servicios o fines administrativos.

**6.6.1 Objetivo.** SURTICOLCHONES SAS busca establecer los parámetros por los cuales se regirá las partidas del activo correspondiente a propiedades de inversión tales como su medición, revelación y reconocimiento de los hechos económicos de acuerdo a los establecidos en las Normas internacionales de Información Financiera, las cuales se utilizarán como bases para la elaboración de esta sección.

**6.6.2 Alcance.** Aplicará para los activos obtenidos por SURTICOLCHONES SAS como terrenos o edificios, con fines distintos a contribuir con la producción o desarrollo del objeto social de la empresa.

**6.6.3 Política contable.** Los activos clasificados como propiedades de inversión dentro SURTICOLCHONES SAS serán identificados al cumplir con lo establecido en la NIC 40 que sean generadores de renta plusvalía, también deben cumplir con el concepto de ACTIVO donde sea un hecho económico que genere beneficios futuros y SURTICOLCHONES SAS tenga el control del activo. Se considerará un activo de Propiedad de inversión:

Terreno o edificio de propiedad de la empresa para obtener plusvalía en el largo plazo, este no venderá en el corto plazo, Terreno o edificio que sea de la empresa y se tenga alquilado, Terrenos o edificios que este siendo construidos o mejorados para obtener beneficio económico futuro diferente a la utilización del mismo para actividades propias de producción de servicios o bienes de la empresa, así como para utilización de tipo administrativo.

**6.6.4 Reconocimiento y medición inicial.** Se reconocerá como Propiedades de inversión terrenos o edificaciones y que sea probable que al adquirirlo se obtengan rentas por arrendamientos o para obtener un beneficio económico futuro a largo o corto plazo.

El valor inicial a reconocer estará dado en el valor de desembolso proveniente de recursos propios de la empresa o de recursos de terceros representados en préstamos, así como los costos en los que se incurre para tener el control absoluto del activo. En los casos en los que la propiedad de inversión se obtenga por medio de un intercambio de activos no monetarios o combinación entre monetarios o no, el costo de este activo se deberá medir por su valor razonable, utilizando las herramientas disponibles legales para su medición como avalúos.

**6.6.5 Medición posterior.** Posterior al reconocimiento, los activos de propiedad de inversión se medirán al valor razonable, de acuerdo a lo dispuesto en la NIC 40 en el parágrafo 33 en los casos en los que la propiedad de inversión no sea medible bajo este concepto se aplicara lo descrito en el parágrafo 53 (Incapacidad para determinar el valor razonable de forma fiable).

**Reclasificaciones:** Se realizará reclasificación de propiedades de inversión a propiedad planta y equipo o viceversa cuando se dé un cambio en la naturaleza de uso del activo de acuerdo a sus definiciones mencionadas en las políticas mencionadas anteriormente.

Las propiedades de inversión se darán de baja en el momento que la empresa las disponga para uso propio en el desarrollo de las actividades económicas relacionadas encaminadas a la generación de beneficios económicos futuros o cuando su uso sea nulo y no se espere beneficios económicos procedentes de su disposición.

**6.6.6 Presentación y revelaciones.** SURTICOLCHONES SAS deberá revelar de acuerdo a lo dispuesto en la NIC 40 en el párrafo 75 (Información a revelar) de las cuales se resalta y se deben de tener en cuenta las siguientes:

- Si aplica el valor razonable o modelo de costo.
- Los métodos utilizados para definir el valor razonable de la propiedad de inversión, este método de tener unas evidencias o soportes que den confiabilidad del valor obtenido como valor razonable, estos soportes en la medida de lo posible deben ser emitidos por un perito o profesional en el área en cuestión.
- El efecto en resultados del periodo de presentación con cifras. Con el fin de tener información clara y confiable, se especificará las cifras correspondientes ingresos y gastos derivados de las propiedades de inversión, así como el resultado.

De acuerdo con lo informado en el párrafo 76 con respecto a información a revelar se deberá presentar una conciliación del importe en libros de las propiedades de inversión al inicio y final del periodo, las cual deberá contener lo dispuesto en la norma mencionada.

**6.6.7 Referencia normativa.**

NIC 1 PRESENTACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NIC 40 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

## 6.7 POLÍTICA CONTABLE DE INTANGIBLES

**6.7.1 Introducción.** Los activos intangibles hacen referencia a los activos que no representan forma física o también se definen como activos inmateriales de SURTICOLCHONES SAS, estos están representados en derechos sobre los cuales SURTICOLCHONES SAS tiene el control para generar beneficios económicos futuros. El activo podrá ser reconocido cuando al separarse de la empresa pueda ser transferido su riesgo.

**6.7.2 Objetivos.** Establecer las bases con las cuales se realizará el reconocimiento, la medición que servirá como política para llevarlo a la presentación de los Estados Financieros y posteriores revelaciones a las que haya lugar, teniendo en cuenta que es Activo Financiero. Identificar su valor en libros.

**6.7.3 Alcance.** El alcance de la política contable sobre los activos Intangibles abarcará desde su medición, reconocimiento hasta su presentación y revelaciones. Esta política aplicará para los activos reconocidos como intangibles por parte de la empresa o de acuerdo a los aspectos contenidos en la NIC 38 de las Normas Internacionales de Contabilidad.

**6.7.4 Política contable general.** Los activos Intangibles de SURTICOLCHONES SAS serán identificados por lo establecido en el Parágrafo 9 de las definiciones de la NIC 38; de la cual se puede mencionar que cuando SURTICOLCHONES SAS utilice sus recursos económicos para adquirir, desarrollar, mantener o mejorar Conocimiento o herramientas en general que contribuyan al óptimo desarrollo de la actividad económica de la empresa.

Los activos intangibles deben ser identificables: Esto ocurre si se puede separar de la empresa y puede ser separado y vendido, transferido o permutado.

Si se tiene el control: Se da cuando la empresa tiene el dominio, riesgo y responsabilidad del activo y puede obtener beneficios económicos futuros, además también la empresa pueda restringir el acceso de terceros a estos beneficios.

**6.7.5 Reconocimiento y medición inicial.** Para SURTICOLCHONES SAS se reconocerá un activo intangible siempre y cuando cumpla con las políticas establecida en este documento, así como también lo establecido en la norma vigente (NIC 38, definición activos intangibles parágrafos 8 a 17 y criterios de su reconocimiento Parágrafo 21 a 23). Además de lo anteriormente mencionado para SURTICOLCHONES SAS debe cumplir con la política de ser identificables, tener el control y ser generador de beneficios económicos futuros.

Los activos intangibles se medirán inicialmente al costo o equivalente de acuerdo a la forma en que se adquieran.

Su costo estará dado por el precio de adquisición, así como todo lo necesario para llegar a este fin como aranceles, impuestos que no se puedan recuperar y cualquier otro costo necesario para la preparar su uso.

En los casos que se requiera financiación para adquirir intangibles, estos costos se regularán de acuerdo a la norma de costos de financiación vigente, si cumple con lo establecido en esta norma los costos incurridos serán capitalizables.



**6.7.6 Medición posterior.** Los intangibles de SURTICOLCHONES SAS se medirán de acuerdo a su costo disminuyendo su amortización acumulada o deterioro. En los casos en que el activo intangible presente revaluación se registrará según lo establecido en el parágrafo 75 de la NIC 38 (Medición posterior al reconocimiento). La política en asunto registrará todo lo que contenga o componga un activo intangible.

**6.7.7 Amortización.** Inicialmente SURTICOLCHONES SAS identificará si la vida útil de activo es finita o indefinida, de acuerdo a esto y si es finita se debe determinar el valor a amortizar del activo y su vida útil estimada. Todos los activos intangibles, excepto los que por su naturaleza no se deprecien, se reconozcan o demuestre que este no es depreciable, se amortizan linealmente durante su vida útil estimada.

La amortización del activo intangible comenzará cuando esté listo para su utilización. Esta se dará así: el costo inicial, menos su valor residual y deterioro acumulado de valor.

**6.7.8 Vida útil.** La vida útil de un activo intangible se determinará en cuanto ocurra el hecho económico que de origen al reconocimiento del mismo, este dependerá del uso para el cual la empresa lo tenga destinado y el tiempo por el cual generará beneficios económicos. En casos que la naturaleza del Intangible este asociado a un derecho contractual o legal fijado por un determinado tiempo la renovación se incluirá dentro de la vida útil cuando exista soportes o evidencia que el costo de la renovación no tendrá costo significativo. Si el costo de la renovación es importante con respecto a los beneficios económicos que le generará a la empresa, estos costos serán parte del costo de obtener un activo intangible nuevo.

La vida útil estimada de acuerdo a la naturaleza del activo es la siguiente:

Software, mejoras o actualizaciones (adicionales) obtenidas con fines de optimización de plataformas tecnológicas de la empresa. De 4 a 8 años.

Marcas registradas, patentes o franquicias. De 3 a 7 años en los casos que no se defina inicialmente un tiempo de vida útil. Para los casos donde no se pueda definir este no se amortiza, al tener una vida útil indefinida se evaluará su deterioro de al cierre de cada año (se evaluará de la forma anual de acuerdo a política deterioro de activos).

**6.7.9 Revelaciones.** SURTICOLCHONES SAS revelará e informará de acuerdo con el tipo de activos intangibles:

- Vida Útil.
- Tasa y métodos de amortización.
- Definir si la vida útil es finita o indefinida y criterios de esta definición.
- Valores contables, así como su amortización acumulada o en su defecto deterioro de acuerdo con la naturaleza del activo.
- En los casos de activos Intangibles representen importes importantes en los Estados Financieros describir valor en los libros y periodo de amortización aun por realizar.

**6.7.10 Referencia normativa.**

NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

NIC 38 INTANGIBLES

## **7 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros de SURTICOLCHONES SAS pretender dar a conocer la realidad económica de la empresa tanto para usuarios internos como para usuarios externos, esta información estará disponibles para los usuarios que no están en la capacidad de exigir informen acordes a sus necesidades.

### **7.1 OBJETIVO**

Con el planteamiento de la presente política se busca establecer los parámetros para la preparación y presentación de los estados financieros emitidos por SURTICOLCHONES SAS, asegurar que estos sean comparables, que la información contenida sea confiable, que sean claros y demuestren la realidad económica de SURTICOLCHONES SAS y determinar el contenido mínimo a presentar. Acorde a lo mencionado anteriormente cabe aclarar que como guía normativa se utilizará la NIC 1 la cual nos da los lineamientos y parámetros al detalle a tener en cuenta para la emisión de los estados financieros

### **7.2 ALCANCE**

Esta política servirá como base de los aspectos mínimos a tener en cuenta en la generación y presentación de los estados financieros, los cuales se presentarán de manera individual abarca todo lo concerniente a representación de la información financiera y realidad económica de la empresa SURTICOLCHONES SAS durante un periodo de tiempo. También se detallará los criterios con los cuales se generarán las revelaciones a que haya lugar.

### **7.3 POLÍTICA CONTABLE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

SURTICOLCHONES SAS identificará los estados financieros y revelaciones que presente y serán diferentes a cualquier información ya que estarán identificados como tal, teniendo en cuenta lo siguiente:

1. Nombre de la empresa SURTICOLCHONES SAS.
2. Número de identificación tributaria, NIT.
3. Título del estado financiero que se está presentando.
4. Fecha de corte al cual están elaborados la presente información financiera.
5. La moneda y unidad de redondeo en las que están dados.
6. Informar si es consolidado, individual o comparativos.

### **7.3.1 Definiciones.**

**7.3.1.1 Materialidad o importancia relativa.** Según lo establecido en las NIC 1 y con la idea de generar un concepto básico pero acertado se dice que “Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, determinada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido éstas. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante”.

**7.3.1.2 Las notas a los estados financieros.** Darán información más detallada sobre el contenido en el estado de la situación financiera, Estado de resultados y otro resultado integral, estado del flujo de efectivo y estado de cambio en el patrimonio.

Los estados financieros estarán comprendidos por:

#### **7.3.1.3 Estado de la situación financiera.**

##### **Activos.**

- Propiedades, planta y equipo.
- Propiedades de inversión.
- Activos intangibles.
- Activos financieros.
- Activos biológicos.
- Inventarios.

- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- Efectivo y equivalentes al efectivo.
- Activos clasificados como mantenidos para la venta.

#### **Pasivos.**

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- Provisiones.
- Pasivos financieros.
- Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- Pasivos y activos por impuestos diferidos.

#### **Patrimonio**

- Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio.
- Capital emitido.
- Reservas atribuibles a los propietarios de la controladora.
- Intereses monetarios.
- SURTICOLCHONES SAS deberá presentar de manera separadas las partidas del Activo y Pasivo en corrientes y no corrientes.

#### **Activos corrientes**

Se clasificará como activos corrientes cuando:

- Se espere realizar el activo o se tenga la intención de venderlo o consumirlo al precio razonable establecido por la empresa según el fin del hecho económico en su ciclo normal de operación.
- Se mantiene el activo con fines de negociación
- Se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha en la que generan los estados financieros.

- El activo sea efectivo o equivalente al efectivo, a menos que este se encuentre restringido y no pueda utilizarse para cancelar un pasivo durante los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

### **Pasivo corriente**

- Cuando se espera liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación.
- Mantiene el pasivo especialmente con fines de negociación.
- El pasivo se va a liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.
- No se tiene la condición de realizar la cancelación del pasivo en un período superior a los doce meses siguientes del corte presentado.

### **Revelaciones mínimas a presentar en el estado de la situación financiera.**

- Propiedades Planta y Equipo por clase.
- Deudores de acuerdo a su origen.
- Inventarios de acuerdo a su naturaleza.
- Provisiones, separadas de las de beneficios a empleados.
- Capital aportado, Primas en emisión y Clases de Reservas.

SURTICOLCHONES SAS en caso de tener acciones deberá presentar de manera detallada cada uno de los siguientes ítems:

- Autorizadas, suscritas y pagadas.
- Valor nominal.
- Movimientos de las acciones.
- Derechos preferencias y restricciones.
- Opción sobre acciones.

- Acciones en reservas.
- Acciones readquiridas.
- Reservas y su naturaleza.
- Dividendos propuestos después del cierre, pero antes de los estados financieros.
- Dividendos preferentes.

#### 7.4 ESTADOS DE RESULTADOS

El estado de resultados representa las partidas de ingresos, gastos y costos de Comercializadora de equipos de cómputo JNY SAS, de acuerdo al flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo. En la presentación de este estado financiero SURTICOLCHONES SAS presentara las siguientes partidas por el método de gastos por función.

1. Ingresos por actividades ordinarias.
2. Costo de ventas.
3. Ganancia bruta.
4. Otros ingresos.
5. Costos de distribución.
6. Gastos de administración.
7. Otros gastos.
8. Ganancias antes de impuestos.

##### 7.4.1 Definiciones.

**Ingresos:** Los ingresos que provengan directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. La Organización reconoce un ingreso en el estado del resultado integral halla lugar a un incremento en los beneficios económicos



futuros, relacionado con el aumento en un activo o la disminución en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

**Gastos-Costos:** Se originan del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. La empresa reconoce estas partidas en el estado del resultado integral cuando surge una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionado con una disminución en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

## 7.5 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

SURTICOLCHONES SAS presentará en cada período en el que se presenta la realidad económica mediante los estados financieros, las variaciones de las partidas del patrimonio de manera detallada, clara y comparable, con respecto a periodos presentados anteriormente, el Estado de cambio en el patrimonio deberá incluir la siguiente información de acuerdo con lo establecido en la NIC 1 presentación de los estados financieros:

- El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras.
- Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re-expresión retroactiva reconocidos de acuerdo a la NIC 8.
- Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, revelando por separado (como mínimo) los cambios resultantes de: el resultado del periodo, otro resultado integral, y transacciones con los propietarios en su calidad de tales, mostrando por separado las contribuciones realizadas por los propietarios y las distribuciones a éstos y los cambios en las participaciones de propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

## **7.6 INFORMACIÓN A PRESENTAR**

SURTICOLCHONES SAS presentará para cada componente del patrimonio, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, un desglose por partida de otro resultado integral.

SURTICOLCHONES SAS presentará, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, el importe de los dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios durante el periodo, y el importe de dividendos por acción correspondiente.

## **7.7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

El estado de flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo. La NIC 7 establece los requerimientos para la presentación y revelación de información sobre flujos de efectivo.

Es importante mencionar que el flujo de efectivo permite realizar un análisis de las partidas con relevancia en la generación de efectivo, datos que pueden ser importantes para desarrollar estrategias focalizadas a realizar una eficiente utilización de los recursos disponibles para la empresa.

## **7.8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Las notas a los estados financieros describirán las partidas detalladamente y de manera sistemática, además definirán las bases para la preparación de los estados financieros, presentarán información sobre las políticas contables.

Se revelará la información requerida por las normas internacionales de información

financiera que no se hayan incluido en los estados financieros, revelaran información relevante que no se ha dado a conocer en los estados financieros que permitan facilitar su comprensibilidad.

Las notas tendrán una estructura sugerida por SURTICOLCHONES SAS dada así:

- Información acerca de las bases para la preparación y presentación de los estados financieros y políticas contables específicas utilizadas.
- Información requerida por las normas que no se haya incluido en otro lugar de los estados financieros.
- Información relevante para entender los estados financieros.

El orden establecido para presentación de las notas es:

- Resumen de las políticas contable.
- Detalles de la información incluida en los estados financieros.
- Otro tipo de revelaciones como contingencias, acuerdos contractuales, revelaciones no financieras.

**7.8.1 Información a revelar.** SURTICOLCHONES SAS deberá mostrar sus políticas contables significativas incluyendo las bases de medición utilizada para elaborar los estados financieros, y otras políticas contables relevantes para la comprensión de los estados financieros.

SURTICOLCHONES SAS informará sobre los supuestos realizados acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en la estimación al final del periodo sobre el que se informa, que tengan un riesgo de ocasionar ajustes importantes y relevantes en el valor en libros de activos y pasivos.

De acuerdo a la NIC 1 SURTICOLCHONES SAS revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen los objetivos, las políticas y los

procesos que ella aplica para gestionar el capital, el importe de los dividendos propuestos o anunciados antes de que los estados financieros hayan sido autorizados para su emisión, que no hayan sido reconocidos como distribución a los propietarios durante el periodo, así como los importes correspondientes por acción, el valor de dividendos acumulados que no se hayan reconocido en los estados financieros.

SURTICOLCHONES SAS informará como parte de la estructura de los estados financieros o como información a revelar, su domicilio principal, forma legal por la cual está constituida, país de constitución, descripción de las operaciones de la empresa y actividades principales.

Figura 2. Notas contables (Parte 1)

**NOTA 1**

La sociedad SURTICOLCHONES VALLE SAS, con domicilio en la ciudad de CALI, cuyo objeto social es la Comercialización de colchones, se constituyó mediante la escritura pública No. 1332 de la notaria 21 de Cali, el 03 de Febrero de 2.020, con vigencia hasta el 31 de diciembre del año 2.040. Se identifica con el NIT 901.582.628 y no se halla disuelta.

**NOTA 2**

**POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

**SISTEMA CONTABLE**

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

**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.

**NOTA 4**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

**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.

	2019	2018
Caja	122.543	99.435
Bancos - Cuentas Corrientes	422.543	523.323
Bancos - Cuentas de Ahorro	266.441	734.542
<b>Total</b>	<b>811.527</b>	<b>857.300</b>

**NOTA 5**

**INVERSIONES**

**Temporales**

De depósito a término

825.000	0
---------	---

CDT emitido por el Banco Principal

**Inversiones en sociedades**

Quesos La Dicha S.A.

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

2.130.000	2.130.000
-----------	-----------

**NOTA 6**

**DEUDORES**

Cientes

1.373.567	706.700
-----------	---------

Provisión

-84.345	-51.345
---------	---------

**Neto**

<b>1.289.222</b>	<b>655.355</b>
------------------	----------------

Corresponde a valores a favor de la empresa por concepto de venta de productos lácteos, 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 pérdidas 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.

Fuente: (Castaño Jaramillo, 2019)

Figura 3. Notas contables (Parte 2)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
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	10.313	0
Corresponde a los intereses causados sobre la inversión en el certificado de depósito a término.		
<b>Total Deudores</b>	<b><u>2.321.419</u></b>	<b><u>938.780</u></b>
<b>NOTA 7</b>		
<b>INVENTARIOS</b>		
Materiales, repuestos y accesorios	2.843.270	2.243.543
Provisión	-453.270	-243.487
<b>Neto</b>	<b><u>2.390.000</u></b>	<b><u>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.		
<b>NOTA 8</b>		
<b>DIFERIDOS</b>		
Gastos Pagados por anticipado	<b><u>210.000</u></b>	<b><u>180.000</u></b>
Corresponde al valor de las pólizas de seguros de las propiedades de la compañía, pagadas por anticipado.		
<b>NOTA 9</b>		
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		
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 a 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>8.179.809</b>	<b>7.727.036</b>
<b>NOTA 10</b>		
<b>CARGOS DIFERIDOS</b>		
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.		
<b>NOTA 11</b>		
<b>VALORIZACIONES</b>		
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

Fuente: (Castaño Jaramillo, 2019)

Figura 4. Notas contables (Parte 3)

	1.118.000	952.661
<b>NOTA 12</b>		
<b>PASIVOS</b>		
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.		
<b>NOTA 13</b>		
<b>PROVEEDORES</b>		
<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>
<b>NOTA 14</b>		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		
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:		
<b>Retenciones en la fuente</b>		
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.		
<b>Retención de impuesto de industria y comercio</b>		
Registra el valor de las retenciones en el impuesto de industria y comercio que efectúa la empresa por los diferentes conceptos adquiridos.		
<b>Retenciones y aportes de nómina</b>		
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
<b>Total</b>	<b>1.116.507</b>	<b>670.974</b>
<b>NOTA 15</b>		
<b>IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS</b>		
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>
<b>De Renta y Complementarios</b>		
Corresponde al valor causado y pendiente de pago por concepto de impuesto de renta y complementarios por el año gravable 2019.		
<b>De Industria y Comercio</b>		
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.		
<b>NOTA 16</b>		
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>		
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>
<b>NOTA 17</b>		
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>		
Banco Superior	3.000.000	0
Banco Único	2.215.000	0
<b>Total</b>	<b>5.215.000</b>	<b>0</b>

Fuente: (Castaño Jaramillo, 2019)

## Figura 5. Notas contables (Parte 4)

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.

<b>CAPITAL SOCIAL</b>	2.400.000	2.400.000
Se compone de 2.400.000 acciones con valor nominal de \$1.000 cada una.		
<b>RESERVAS OBLIGATORIAS</b>		
Reserva legal	1.130.390	1.027.135
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.		
<b>REVALORIZACION DEL PATRIMONIO</b>	1.312.907	1.312.907
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.		
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	1.228.339	1.032.548
<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	2.632.476	1.906.348
<b>SUPERÁVIT POR VALORIZACIONES</b>	1.118.000	952.661
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: (Castaño Jaramillo, 2019)



Figura 6. Política contable actual Surticolchones Valle S.A.S

<b>Política contable actual</b>	<b>SURTICOLCHONES</b>
<b><u>1. Presentación de estados financieros</u></b>	
5 estados financieros:	
Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Resultados Integrales, Estado de Flujo de Efectivo.	
<b><u>2. Disponible</u></b>	
Efectivo y Equivalente	
<b><u>3. Inversiones</u></b>	
Otras Inversiones, Compra de Inversiones negociadas, Compromisos de Recompensa de Inversiones, Venta de Inversiones, Sobre Inversiones.	
<b><u>4. Deudores</u></b>	
Clientes, Cuentas Corrientes Comerciales, Cuentas por Cobrar.	
<b><u>5. Inventarios</u></b>	
Materias Primas, Inventario de Productos Terminados.	
<b><u>6. Gastos anticipados</u></b>	
Intereses, Honorarios, Comisiones, Arrendamientos, Servicios	
<b><u>7. Cargos diferidos</u></b>	
Organización y Preoperativos, Remodelaciones, Estudios Investigaciones y Proyectos.	
<b><u>8. Propiedades, planta y equipo</u></b>	
Propiedades, Planta y Equipo, Propiedades planta y Equipo en Transito, Mejoras a propiedades ajenas, Mejoras a propiedades ajenas, A la propiedad Raíz.	
<b><u>9. Inversiones en sociedades</u></b>	
Acciones, Cuentas o partes de interes social, Bonos.	
<b><u>10. Valorizaciones</u></b>	
De inversion, De propiedades planta y equipo, De otros activos.	
<b><u>11. Proveedores</u></b>	
Nacionales, Del exterior, Cuentas corrientes comerciales, Casa matriz, Compañías vinculadas.	
<b><u>12. Cuentas por pagar</u></b>	
Cuentas corrientes comerciales, A casa matriz, A compañías vinculadas, A contratistas, Órdenes de compra por utilizar.	
<b><u>13. Otras cuentas por pagar</u></b>	
Otras actividades de servicios comunitarios, sociales y personales, Otros, Otras, Otras inversiones.	
<b><u>14. Impuestos</u></b>	
Impuesto a las ventas retenido, Impuesto de Industria y comercio Retenido, Impuestos Descontables, Títulos de devolucion de impuestos Nacionales, Para importaciones.	
<b><u>15. Obligaciones laborales</u></b>	
Para obligaciones laborales, Cumplimiento obligaciones laborales.	
<b><u>16. Capital social</u></b>	
Capital suscrito y pagado, Aportes sociales, Capital asignado, Inversión suplementaria al capital asignado, Capital de personas naturales, Aportes del estado, Fondo Social.	
<b><u>17. Reserva legal</u></b>	
Reservas, Reservas Obligatorias, Reserva Legal.	
<b><u>18. Revalorización del patrimonio</u></b>	
Ajustes por inflación, Saneamiento fiscal, Ajustes por inflación Decreto 30 de 1989.	
<b><u>19. Utilidad del ejercicio</u></b>	
Resultados del ejercicio, Utilidad del ejercicio.	
<b><u>20. Resultados de ejercicios anteriores</u></b>	
Utilidad del Ejercicio, Perdida del ejercicio.	
<b><u>21. Superávit por valorizaciones</u></b>	
De inversiones, De propiedades planta y equipo.	
<b><u>22. Arrendamientos</u></b>	
Estibas y Carretas, Amarres, En bienes recibidos en arrendamiento financiero (leasing), Contratos de arrendamiento financiero (leasing), Transporte, fletes y acarreos.	

Fuente: Elaboración propia

(Continuación) Figura 7. Política contable actual Surticolchones Valle S.A.S

<b>SURTICOLCHONES VALLE SAS</b>
<b>Cambio requerido para NIF</b>
<b>Estado de la Situación Financiera, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Resultados</b>
<b>Efectivo y Equivalente, Efectivo Restringido.</b>
<b>Instrumento Financiero, Costo Amortizado, Valor Razonable, Valor Razonable con Efecto en (ORI)</b>
<b>Clientes, Anticipo de Impuestos, Otras Cuentas por Cobrar.</b>
<b>Inventario Mantenido Para la Venta</b>
<b>Cargos por Corrección Monetaria Diferida, Cargos Diferidos.</b>
<b>Propiedades Planta y Equipo, Propiedades Planta y Equipo en Tránsito, Mejoras a Propiedades Ajenas, Publicidad, Propaganda y Promoción.</b>
<b>Inversiones, Cédulas de Inversión, Certificados de Inversión Forestal (CIF), Fideicomisos de Inversión Moneda Nacional, Fideicomisos de Inversión Moneda Extranjera.</b>
<b>Valorizaciones, Certificados cafeteros valorizables, por Valorizaciones, Capitalización por revalorización de patrimonio.</b>
<b>Cuentas corrientes comerciales, A casa matriz, A</b>
<b>Proveedores, A proveedores, Aprovechamientos.</b>
<b>Otras cuentas deudoras de control, otras cuentas</b>
<b>Impuestos Diferidos, Títulos de devolución de renta y complementarios, Sobrantes en liquidación privada de impuestos.</b>
<b>Para obligaciones Laborales, Cumplimiento obligaciones laborales.</b>
<b>Capital de personas naturales, Aportes del Estado, Fondo social, inversión suplementaria al capital asignado.</b>
<b>Reservas, Reservas obligatorias, Reserva Legal.</b>
<b>Ajustes por inflación, saneamiento fiscal, Ajustes por inflación Decreto 3019 de 1989.</b>
<b>Utilidad del ejercicio.</b>
<b>Resultados matrículas y traspasos, Resultados de ejercicios anteriores, Resultados matrículas y traspasos, De resultados de ejercicios anteriores.</b>
<b>Superavit por valorizaciones.</b>
<b>Ingresos por cobrar, Arrendamientos.</b>

Fuente: Elaboración propia

Tabla 1. Estado de la situación financiera Surticolchones Valle SAS

## SURTICOLCHONES VALLE SAS

### Estado de Situación Financiera a 31 de Diciembre de 2019 (En miles de pesos)

	2019	2018
<b>ACTIVO</b>		
<b>Corriente:</b>		
Disponibles	811.527	857.300
Inversiones Temporales	825.000	0
Deudores	2.321.419	938.780
Inventarios	2.390.000	2.000.056
Diferidos	210.000	180.000
	<b>6.557.946</b>	<b>3.976.136</b>
<b>No corriente:</b>		
Cargos diferidos	1.212.585	1.120.000
Propiedades, planta y equipo	8.179.809	7.727.036
Inversiones en sociedades	2.130.000	2.130.000
Valorizaciones	1.118.000	952.661
<b>Total no corriente</b>	<b>12.640.394</b>	<b>11.929.697</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>19.198.340</b>	<b>11.929.697</b>
 <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>Pasivo corriente:</b>		
Proveedores	1.119.073	954.578
Cuentas por pagar	1.116.507	670.974
Impuestos gravámenes y tasas	811.455	639.232
Obligaciones laborales	1.114.193	1.033.314
<b>Total corriente</b>	4.161.228	3.298.098
<b>No corriente:</b>		
Obligaciones financieras	5.215.000	
<b>Total pasivo</b>	9.376.228	3.298.098
<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	952.661
<b>Total Patrimonio</b>	<b>9.822.112</b>	<b>8.631.599</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>19.198.340</b>	<b>11.929.697</b>

Fuente: (Castaño Jaramillo, 2019)

Se pide:

1. Preparar en una hoja Excel los ajustes que deben realizarse en cada cuenta, por los conceptos indicados al inicio del ejercicio.
2. Consolidar los ajustes realizados en la hoja de trabajo respectiva.
3. Preparar el Estado de Situación Financiera de Apertura y la conciliación patrimonial.

### **PAUTAS GENERALES DE ORIGEN LEGAL**

En cumplimiento de lo previsto en el anexo del Decreto 2784 de 2012, las entidades en su estado de situación financiera de apertura deberán:

- (a) Reconocer todos los activos y pasivos de acuerdo con lo señalado en esta norma;
- (b) No reconocer partidas como activos o pasivos si esta Norma no lo permite;
- (c) Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco contable anterior, como activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta norma;
- y (d) Aplicar esta Norma al medir todos los activos y pasivos reconocidos

### **Importante:**

Los ajustes que surjan de aplicar el nuevo marco técnico normativo en el estado de situación financiera de apertura, se reconocerán directamente en la cuenta de resultados acumulados.

## 8 SUPUESTOS DE APLICACIÓN PARA EL EJERCICIO PRÁCTICO

Tabla 2. Tabla de amortización

1. 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:

**Contrato Leasing Fácil S.A.**

**Vehículo Toyota Prado**

Valor	150.000	
Tasa	14% EA	3,33% Trimestral
Plazo	5 años	
Opción de compra	3%	
Cuota trimestral	\$ 13.322	
Pagos trimestrales		

Tabla de amortización				
Fecha	Saldo inicial	Intereses	Capital	Saldo final
1/01/2016	150.000			150.000
1/04/2016	150.000	4.995	8.327	141.673
1/07/2016	141.673	4.718	8.604	133.069
1/10/2016	133.069	4.431	8.891	124.178
1/01/2017	124.178	4.135	9.187	114.991
1/04/2017	114.991	3.829	9.493	105.499
1/07/2017	105.499	3.513	9.809	95.690
1/10/2017	95.690	3.186	10.135	85.554
1/01/2018	85.554	2.849	10.473	75.081
1/04/2018	75.081	2.500	10.822	64.260
1/07/2018	64.260	2.140	11.182	53.078
1/10/2018	53.078	1.767	11.554	41.523
1/01/2019	41.523	1.383	11.939	29.584
1/04/2019	29.584	985	12.337	17.248

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3. Tabla de cartera

Contrato Leasing Fácil S.A.			
Vehículo Toyota Prado			
VALOR DEL ACTIVO	\$ 150.000		
VIDA ÚTIL DEL ACTIVO	7 AÑOS		VALOR RESIDUAL
VALOR RESIDUAL	20%		\$150.000*20%
FÓRMULA:			\$ 30.000
VALOR DEL ACTIVO - VALOR RESIDUAL			
VIDA ÚTIL DEL ACTIVO			
\$ 150.000 - \$ 30.000	\$ 120.000	\$ 17.143	
7	7		
CONTABILIZACIÓN			
CUENTA	DEBITO	HABER	
VEHICULO (ACTIVO FIJO)	\$ 150.000		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		\$ 51.429	
OBIGACIÓN FINANCIERA		\$ 29.584	
AJUSTE POR ADOCIÓN DE NIIF		\$ 68.987	
<b>SUMA TOTALES</b>	<b>\$ 150.000</b>	<b>\$ 150.000</b>	

La compañía deprecia los vehículos a 7 años y considera un valor residual en este caso del 20%.

2. La facturación de la empresa es normalmente a 45 días y se considera significativo el efecto financiero a partir de 120 días (NIC 39 Y NIIF 9.GA84).

La tasa apropiada de descuento es del 15% EA. La situación de la cartera por edades se muestra a continuación:

Se analizan partidas individuales superiores a 20.000M.

**Análisis de cartera por edades**

Al 31 de diciembre de 2019

Hasta 30 días de vencidos

Tasa de descuento:

15% EA

Ciente	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>	

Fuente: Elaboración propia

(continuación) tabla 3. Tabla de cartera

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 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	11.991	10/09/2019	82	Desaparecido	No se conoce paradero ni hay garantías	N/A	0%		
<b>Totales</b>	<b>91.906</b>							<b>79.975</b>	<b>0</b>

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	
X5	100.000	23/04/2018	587	Desaparecido	Cobro jurídico. No hay recaudo probable	N/A	N/A	0	
X7	31.977	16/03/2018	625	En problemas	Está pasando por crisis de liquidez	100	50%		
X10	10.650	20/02/2018	649	Insolvente	Ofreció acuerdo con rebaja y plazo	120	60%		
<b>Totales</b>	<b>298.218</b>							<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total</b>	<b>1.373.567</b>							<b>1.063.418</b>	

Deterioro

\$ (310.149)

Deterioro reconocido

\$ -

Ajuste por deterioro

\$ (310.149)

Fuente: Elaboración propia

PROVISIÓN GENERAL			
TIEMPO DE MORA	% PROVISIÓN		
De 3 a 6 meses	5%		
De 6 meses a 12 meses	10%		
Más de 12 meses	15%		
TIEMPO	DIAS MORA	VALOR	PROVISIÓN GENERAL
<b>Hasta 90 días de vencidos</b>	82	11.931	596,55
TIEMPO	DIAS MORA	VALOR	PROVISIÓN GENERAL
<b>Más de 90 días de vencidos</b>	454	\$ 155.591	\$ 23.339
<b>Más de 90 días de vencidos</b>	587	\$ 100.000	\$ 15.000
<b>Más de 90 días de vencidos</b>	625	\$ 15.989	\$ 2.398
<b>Más de 90 días de vencidos</b>	649	\$ 4.260	\$ 639

Fuente: Elaboración propia

(continuación) tabla 3. Tabla de cartera

CONTABILIZACIÓN:		
CUENTAS	DEBE	HABER
DETERIORO CARTERA	\$ 203.426	
AJUSTE POR ADOCIÓN		\$ 203.426
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$ 203.426</b>	<b>\$ 203.426</b>
CUENTAS	DEBE	HABER
PROVISIÓN DE CARTERA	\$ 84.345	
DETERIORO DE CARTERA		\$ 84.345
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$ 84.345</b>	<b>\$ 84.345</b>

Fuente: Elaboración propia

Tabla 4. CDT

4. La inversión en el CDT está pactada a tasa de mercado. Sin embargo, el CDT no se ha remediado 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 4% TV y el vencimiento es el 30 de junio de 2019.			
CDT			Valor actual
VALOR NOMINAL	825.000		771.028
TASA PACTADA	7%		53.972
TASA MERCADO (REAL)	4%		30.841
DIFERENCIA			23.131
	<b>Valor razonable CDT</b>	<b>771.028+30.841</b>	<b>801.869</b>
Reclasificando el activo pasa a la cuenta de efectivo o equivalentes de efectivo debido que a la fecha ya venció y la renovación es inferior a 1 año			
Cuenta	Debito	Credito	
Inversiones CDT		\$ 825.000	
Efectivo y equivalentes	\$ 825.000		
Ajuste por adopción NIIF			
Cuenta	Debito	Credito	
Efectivo y equivalente		\$ 23.131	
Ajuste por adopción NIIF	\$ 23.131		

Fuente: Elaboración propia

5. La entidad tiene unos equipos de cómputo que están totalmente depreciados, debido a que su vida útil se fijó en 3 años, cuando en realidad su uso es de 7 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 5. Depreciación

<b>VALOR ACTIVO ( COMPUTADORES)</b>		\$ 150.000	
<b>DEPRECIACIÓN ANUAL ( REAL)</b>		7 AÑOS	
<b>VIDA UTIL PACTADA</b>		3 AÑOS	
	FÓRMULA:		
	VR. ACTIVO		
	DEPRECIACIÓN ANUAL		
	\$ 150.000	\$ 21.429	
		7	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA =	(DEPRECIACIÓN ANUAL * VIDA ÚTIL FIJADA)		
	\$ 21.429	3	\$ 64.286
<b>CUENTA</b>	<b>DEBITO</b>	<b>HABER</b>	
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 64.286		
AJUSTE POR ADOPCION		\$ 64.286	
AMORT EQUIPO COMPUTO		\$ 150.000	
GASTO AMORT ACOMULADA	\$ 150.000		
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 214.286</b>	<b>\$ 214.286</b>	

<b>DEPRECIACIÓN ACOMULADA</b>	
Valor del activo	150.000
Depre acomu	150.000
Diferencia	0
<b>Valor Razonable</b>	
150000 / 7	21.429
21429 x 3	<b>64.286</b>

Fuente: Elaboración propia

6. La inversión corresponde a una participación en la sociedad Quesos La Dichas S.A. adquirida en el año 2010, equivalente al 10% de su capital, la cual registra una valorización a diciembre 31 de 2019, por \$ 364.577,00 M de pesos. En los estados financieros separados, se utiliza el modelo de VR.

El valor razonable de la inversión se estima en \$ 2.400.000 M.

Tabla 6. Modelos de revaluación

31/12/2019  
 Inv.Inicial participación en la Sociedad  
 Quesos La Dichas S.A.en el año 2010

<b>MODELOS DE REVALUACIÓN:</b>	
<b>INVERSIONES</b>	
Valorización	364.577
Inversión inicial	2.130.000
VI. Razonable inv	2.400.000
<b>Revalorización</b>	<b>270.000</b>

<b>METODOS DE REVALUACION</b>				
<b>TERRENO \$</b>				
CONCEPTO	VALOREN LIBRO \$	%	VALOR REVALUADO	AJUSTE
COSTO HISTORICO	\$ 4.128.453	100%	\$ 5.510.032	\$ 1.381.579
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		0%		-
<b>VALOR NETO</b>	<b>\$ 4.128.453</b>		<b>\$ 5.510.032</b>	<b>\$ 1.381.579</b>
				<b>\$ 2.980.781</b>
<b>CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES \$</b>				
CONCEPTO	VALOREN LIBRO \$	%	VALOR REVALUADO	AJUSTE
COSTO HISTORICO	\$ 2.853.937	100%	\$ 5.015.094	\$ 2.361.157
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ (842.875)	-32%	\$ (1.604.830)	\$ (746.908)
<b>VALOR NETO</b>	<b>\$ 1.811.062</b>	<b>68%</b>	<b>\$ 3.410.264</b>	<b>\$ 1.599.202</b>

Fuente: Elaboración propia

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

Tabla 7. Avalúos técnicos

<b>CONTABILIZACION</b>		
<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
INVERSIONES EN SOCIEDADES	270.000	
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN		270.000

<b>Descripción</b>	<b>Valor</b>	<b>Vida útil remanente</b>
Terrenos	\$ 5.510.032	N/A
Edificaciones	\$ 3.410.264	40
Maquinaria y equipo	\$ 1.201.267	6
Vehículos	\$ 251.426	5
comunicaciones	\$ 750.325	3

Fuente: Elaboración propia

(continuación) tabla 7. Avalúos técnicos

DESCRIPCIÓN	VALOR AVALUADO	VIDA ÚTIL REMANENTE	VALOR LIBROS DEL ACTIVO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		AJUSTE
Terrenos	\$ 5.510.032	NA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5.510.032
Edificaciones	\$ 3.410.264	40	\$ 2.653.937	\$ (842.875)	\$ 1.811.062	\$ 1.599.202
Maquinaria y equipo	\$ 1.201.267	6	\$ 1.463.568	\$ (426.485)	\$ 1.037.083	\$ 164.184
Vehículos	\$ 251.426	5	\$ 500.000	\$ (196.674)	\$ 303.326	\$ (51.900)
Equipo de cómputo y comunicaciones	\$ 750.325	3	\$ 1.263.465,00	\$ (363.580,00)	\$ 899.885,00	\$ (149.560,00)
<b>SUMA S IGUALES</b>	<b>\$ 11.123.314</b>		<b>5.880.970,00</b>	<b>(1.829.614,00)</b>	<b>4.051.356,00</b>	<b>7.071.958,00</b>

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
Terreno	\$ 4.128.453
Construcciones y edificaciones	\$ 2.653.937
Depreciacion acumulada	\$ (842.875)
Maquinaria y equipo	\$ 1.463.568
Depreciacion acumulada	\$ (426.485)
Vehiculos	\$ 500.000
Depreciacion aacumulada	\$ (196.674)
Equipo de computo y comunicaciones	\$ 1.263.465
Depreciacion acumulada	\$ (363.580)

AVALUO TECNICO		
Terreno	\$ 5.510.032	\$ 1.381.579
Edificaciones	\$ 3.410.264	\$ 1.599.202
Maquinaria y equipos	\$ 1.201.267	\$ 164.184
Vehiculos	\$ 251.426	\$ (51.900)
Equipo de computo y comunicaciones	\$ 750.325	\$ (149.560)
	<b>\$ 11.123.314</b>	<b>\$ 2.943.505</b>

CONTABILIZACIONES			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1504	TERRENO	\$ 5.510.032	
1504	COSTO - TERRENOS		\$ 4.128.453
38	SUPERAVIT VALORIZACIÓN		\$ 1.381.579
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$ 5.510.032</b>	<b>\$ 5.510.032</b>
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1520	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 3.410.264	
1520	COSTO - CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		\$ 2.653.937
1592	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ 842.875	
38	SUPERAVIT VALORIZACIÓN		\$ 1.599.202
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$ 4.253.139</b>	<b>\$ 4.253.139</b>

Fuente: Elaboración propia

(continuación) tabla 7. Avalúos técnicos

MAQUINARIA Y EQUIPO				
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	%	VALOR REVALUADO	AJUSTE
COSTO HISTORICO	\$ 1.483.588	100%	\$ 1.695.270	\$ 231.702
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ (426.485)	-29%	\$ (494.003)	\$ (67.518)
<b>VALOR NETO</b>	<b>\$ 1.037.083</b>	<b>71%</b>	<b>\$ 1.201.267</b>	<b>\$ 164.184</b>
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>	
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 1.201.267	
1520	COSTO- MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1.483.588		
1592	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ (426.485)		
38	SUPERAVIT POR DESVALORIZACIÓN	\$ 164.184		
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$ 1.201.267</b>	<b>\$ 1.201.267</b>	
VEHÍCULOS				
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	%	VALOR REVALUADO	AJUSTE
COSTO HISTORICO	\$ 500.000	100%	\$ 414.448	\$ 85.552
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ (196.674)	-39%	\$ (163.022)	\$ (33.652)
<b>VALOR NETO</b>	<b>\$ 303.326</b>	<b>61%</b>	<b>\$ 251.426</b>	<b>\$ (51.900)</b>
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>	
1540	VEHICULOS		\$ 251.426	
1540	COSTO- VEHÍCULOS	\$ 500.000		
1592	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ (196.674)		
38	SUPERAVIT POR DESVALORIZACIÓN	\$ (51.900)		
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$ 251.426</b>	<b>\$ 251.426</b>	
EQUIPO DE COMPUTO				
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	%	VALOR REVALUADO	AJUSTE
COSTO HISTORICO	\$ 1.283.485	100%	\$ 534.408	\$ 729.057
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ (383.580)	-29%	\$ (215.917)	\$ (579.497)
<b>VALOR NETO</b>	<b>\$ 899.885</b>	<b>71%</b>	<b>\$ 750.325</b>	<b>\$ (149.560)</b>
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>	
1520	EQUIPO DE COMPUTO		\$ 750.325	
1520	COSTO- EQUIPO DE COMPUTO	\$ 1.283.485		
1592	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ (383.580)		
38	SUPERAVIT POR DESVALORIZACIÓN	\$ (149.560)		
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$ 750.325</b>	<b>\$ 750.325</b>	
	<b>CUENTA</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>	
	PROPIEDA PLANTA Y EQUIPO	\$ 3.346.425		
	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN		\$ 3.346.425	
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$ 3.346.425</b>	<b>\$ 3.346.425</b>	
		<b>DEBITO</b>	<b>HABER</b>	
		\$ 1.381.579	\$ (51.900)	
		\$ 1.599.202	\$ (149.560)	
		\$ 164.184		
		\$ 3.144.965	\$ (201.480)	
		\$ 3.346.425		

Fuente: Elaboración propia

## 8.1 HOJA DE TRABAJO

Tabla 8. Hoja de trabajo

Hoja de Trabajo													
SURTICOLCHONES VALLE SAS													
Estado de Situación Financiera de Apertura													
Cuenta	Saldo Modelo anterior	Asignación	Reclasificaciones		Ajustes por cambios en políticas		Ajustes por corrección de errores		Ajustes por exenciones voluntarias		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de comisión neto
			Debito	Credito	Debito	Credito	Debito	Credito	Debito	Credito			
<b>ACTIVO</b>													
Efectivo y equivalentes			\$ 1.686.527								\$ -	\$ -	\$ -
Disponible	\$ 811.527			\$ 811.527							\$ 811.527	\$ 811.527	\$ -
Inversiones Temporales	\$ 825.000			\$ 825.000	\$ 23.131						\$ 801.869	\$ 801.869	\$ 23.131
Inversiones negociables											\$ -	\$ -	\$ -
Deudores	\$ 2.405.764			\$ 2.405.764							\$ 2.405.764	\$ 2.405.764	\$ -
<b>Cuentas por cobrar</b>			\$ 2.405.764								\$ -	\$ -	\$ -
Provisión	\$ 84.345				\$ 119.081						(203.426)	\$ 208.426	\$ 119.081
<b>Inventarios</b>	\$ 2.843.270										\$ 2.848.270	\$ 2.848.270	\$ -
Provisión inventarios	\$ 453.270										\$ -	\$ -	\$ -
Gastos pagados por anticipado	\$ 210.000										\$ 210.000	\$ 210.000	\$ -
Cargos diferidos	\$ 1.212.585			\$ 940.000							\$ 1.212.585	\$ 1.212.585	\$ -
Activos intangibles			\$ 940.000								\$ -	\$ -	\$ -
Propiedades, planta y equipo	\$ 8.179.809				\$ 4.262.705						\$ 12.442.514	\$ 12.442.514	\$ 4.262.705
Inversiones en sociedades	\$ 2.130.000			\$ 2.130.000	\$ 634.577						\$ 2.764.577	\$ 2.764.577	\$ 634.577
Inversiones en asociadas			\$ 2.130.000								\$ -	\$ -	\$ -
Impuesto diferido											\$ -	\$ -	\$ -
Valorizaciones	\$ 1.118.000									\$ 1.118.000	\$ -	\$ -	(1.118.000)
<b>TOTAL ACTIVO</b>	\$ 19.398.340	\$ -	\$ 7.112.291	\$ 7.112.291	\$ 4.897.282	\$ 142.212	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.118.000	\$ 23.288.680	\$ 23.288.680	\$ 3.875.232
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>													
Proveedores	\$ 1.119.073		\$ 1.119.073								\$ 1,119,073	\$ 1,119,073	\$ -
Impuestos por pagar				\$ 811.455							\$ -	\$ -	\$ -
Impuestos gravámenes y tasas	\$ 811.455		\$ 811.455								\$ 811,455	\$ 811,455	\$ -
Cuentas por pagar	\$ 1,116,507			\$ 1,119,073							\$ 1,116,507	\$ 1,116,507	\$ -
Otras cuentas por pagar											\$ -	\$ -	\$ -
Obligaciones laborales	\$ 1,114,193										\$ 1,114,193	\$ 1,114,193	\$ -
Obligaciones financieras	\$ 5,215,000		\$ 5,215,000		\$ 29,584						\$ 5,244,584	\$ 5,244,584	\$ 29,584
Pasivos financieros				\$ 5,215,000							\$ -	\$ -	\$ -
<b>Total pasivo</b>	\$ 9,376,228	\$ -	\$ 7,345,528	\$ 7,345,528	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,405,812	\$ 9,405,812	\$ 29,584
Capital social	\$ 2,400,000										\$ 2,400,000	\$ 2,400,000	\$ -
Reserva legal	\$ 1,130,390										\$ 1,130,390	\$ 1,130,390	\$ -
Revalorización del patrimonio	\$ 1,312,907		\$ 1,312,907								\$ 1,312,907	\$ 1,312,907	\$ -
Utilidad del ejercicio	\$ 1,228,339				\$ 119,081	\$ 634,577			\$ 1,118,000		\$ 625,835	\$ 625,835	(602,504)
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 2,632,476		\$ 2,632,476		\$ 23,131						\$ 2,609,345	\$ 2,609,345	(23,131)
Resultados acumulados				\$ 2,632,476							\$ -	\$ -	\$ -
Supervivi por valorizaciones	\$ 1,118,000		\$ 1,118,000								\$ 1,118,000	\$ 1,118,000	\$ -
Supervivi por revaluación				\$ 2,430,907							\$ -	\$ -	\$ -
Ajuste por adopción					\$ 4,233,121						\$ 4,233,121	\$ 4,233,121	\$ 4,233,121
<b>Total Patrimonio</b>	\$ 9,822,112	\$ -	\$ 5,063,383	\$ 5,063,383	\$ 142,212	\$ 634,577	\$ -	\$ -	\$ 1,118,000	\$ -	\$ 13,429,598	\$ 13,429,598	\$ 3,607,486
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	\$ 19,398,340	\$ -	\$ 12,208,911	\$ 12,208,911	\$ 142,212	\$ 634,577	\$ -	\$ -	\$ 1,118,000	\$ -	\$ 23,288,410	\$ 23,288,410	\$ 3,637,070

Fuente: Elaboración propia

## 8.2 AJUSTE POR RECLASIFICACIÓN

Tabla 9. Ajuste por reclasificación

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Ajuste por Reclasificaciones		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de conversión neto
		Debito	Credito			
<b>ACTIVO</b>						
Efectivo y equivalentes - Caja				\$ -	\$ -	\$ -
Efectivo y equivalentes - Banco cta cte		\$ 811.527		\$ 811.527	\$ 811.527	\$ 811.527
Efectivo y equivalentes - Banco cta ah				\$ -	\$ -	\$ -
Disponibles	\$ 811.527		\$ 811.527	\$ -	\$ -	(811.527)
Inversiones Temporales	\$ 825.000		\$ 825.000	\$ -	\$ -	(825.000)
Instrumentos financieros medidos al costo amortizado		\$ 825.000		\$ 825.000	\$ 825.000	\$ 825.000
Deudores	\$ 1.299.535		\$ 1.299.535	\$ -	\$ -	(1.299.535)
Cuentas por cobrar - Clientes corrientes		\$ 1.299.535		\$ 1.299.535	\$ 1.299.535	1.299.535
Cuentas por cobrar - Dificil cobro		\$ -		\$ -	\$ -	\$ -
Deterioro por impago clientes		\$ -		\$ -	\$ -	\$ -
Anticipo de impuestos	\$ 1.021.885			\$ 1.021.885	\$ 1.021.885	\$ -
Inventarios	\$ 2.390.000			\$ 2.390.000	\$ 2.390.000	\$ -
Gastos pagados por anticipado	\$ 210.000			\$ 210.000	\$ 210.000	\$ -
Cargos diferidos	\$ 1.212.585		\$ 940.000	\$ 272.585	\$ 272.585	\$ 940.000
Activos intangibles		\$ 940.000	\$ -	\$ 940.000	\$ 940.000	\$ 940.000
Propiedades, planta y equipo	\$ 8.179.809	\$ 753.423		\$ 8.933.232	\$ 8.933.232	\$ 753.423
Inversiones en sociedades	\$ 2.130.000	\$ 364.577	\$ 2.130.000	\$ 364.577	\$ 364.577	(1.765.423)
Inversiones en subsidiaria		\$ 2.130.000		\$ 2.130.000	\$ 2.130.000	\$ 2.130.000
Impuesto diferido				\$ -	\$ -	\$ -
Valorizaciones	\$ 1.118.000		\$ 1.118.000	\$ -	\$ -	(1.118.000)
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 19.198.340</b>	<b>\$ 7.124.062</b>	<b>\$ 7.124.062</b>	<b>\$ 19.198.340</b>	<b>\$ 19.198.340</b>	<b>\$ -</b>
				\$ -	\$ -	\$ -
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				\$ -	\$ -	\$ -
Proveedores	\$ 1.119.073			\$ 1.119.073	\$ 1.119.073	\$ -
Impuestos por pagar	\$ 1.116.507			\$ 1.116.507	\$ 1.116.507	\$ -
Impuestos gravámenes y tasas	\$ 811.455			\$ 811.455	\$ 811.455	\$ -
Cuentas por pagar		\$ -		\$ -	\$ -	\$ -
Retención en la fuente				\$ -	\$ -	\$ -
Imp. Industria y Comercio retenido				\$ -	\$ -	\$ -
Retenciones y Aportes Nómina				\$ -	\$ -	\$ -
Obligaciones laborales	\$ 1.114.193			\$ 1.114.193	\$ 1.114.193	\$ -
Obligaciones financieras	\$ 5.215.000	\$ 5.215.000		\$ -	\$ -	(5.215.000)
Pasivos financieros			\$ 5.215.000	\$ 5.215.000	\$ 5.215.000	\$ 5.215.000
<b>Total pasivo</b>	<b>\$ 9.376.228</b>	<b>\$ 5.215.000</b>	<b>\$ 5.215.000</b>	<b>\$ 9.376.228</b>	<b>\$ 9.376.228</b>	<b>\$ -</b>
						\$ -
Capital social	\$ 2.400.000			\$ 2.400.000	\$ 2.400.000	\$ -
Reserva Legal	\$ 1.130.390			\$ 1.130.390	\$ 1.130.390	\$ -
Revalorización del patrimonio	\$ 1.312.907			\$ 1.312.907	\$ 1.312.907	\$ -
Utilidad del ejercicio	\$ 1.228.339			\$ 1.228.339	\$ 1.228.339	\$ -
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 2.632.476	\$ 2.632.476		\$ -	\$ -	(2.632.476)
Resultados acumulados			\$ 2.632.476	\$ 2.632.476	\$ 2.632.476	\$ 2.632.476
Superávit por valorizaciones	\$ 1.118.000			\$ 1.118.000	\$ 1.118.000	\$ -
Superávit por revaluación				\$ -	\$ -	\$ -
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 9.822.112</b>	<b>\$ 2.632.476</b>	<b>\$ 2.632.476</b>	<b>\$ 9.822.112</b>	<b>\$ 9.822.112</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 19.198.340</b>	<b>\$ 7.847.476</b>	<b>\$ 7.847.476</b>	<b>\$ 19.198.340</b>	<b>\$ 19.198.340</b>	<b>\$ -</b>

Fuente: Elaboración propia

### 8.3 AJUSTE POR EXENCIÓN O ADOPCIÓN

Tabla 10. Ajuste por exención o adopción

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Ajustes por adopción		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de conversión neto
		Debito	Credito			
<b>ACTIVO</b>						
Efectivo y equivalentes	\$ 811.527			\$ 811.527	\$ 811.527	\$ -
Disponibles				\$ -	\$ -	\$ -
Inversiones Temporales	\$ 825.000			\$ 825.000	\$ 825.000	\$ -
Inversiones Negociables				\$ -	\$ -	\$ -
Deudores	\$ 2.321.419			\$ 2.321.419	\$ 2.321.419	\$ -
Cuentas por cobrar				\$ -	\$ -	\$ -
Deterioro por impago clientes				\$ -	\$ -	\$ -
Inventarios	\$ 2.390.000			\$ 2.390.000	\$ 2.390.000	\$ -
Gastos pagados por anticipado	\$ 210.000			\$ 210.000	\$ 210.000	\$ -
Cargos diferidos	\$ 1.212.585			\$ 1.212.585	\$ 1.212.585	\$ -
Activos intangibles				\$ -	\$ -	\$ -
Propiedades, planta y equipo- eq. Computo	\$ 1.263.465			\$ 1.263.465	\$ 1.263.465	\$ -
Propiedades, planta y equipo-edificios	\$ 2.653.937			\$ 2.653.937	\$ 2.653.937	\$ -
Propiedades, planta y equipo-m y e	\$ 1.463.568			\$ 1.463.568	\$ 1.463.568	\$ -
Propiedades, planta y equipo eq. Terreno	\$ 4.128.453			\$ 4.128.453	\$ 4.128.453	\$ -
Propiedades, planta y equipo- vehiculos	\$ 500.000			\$ 500.000	\$ 500.000	\$ -
Depreciación Propiedades, planta y equipo	(1.829.614)		\$ -	(1.829.614)	\$ -1.829.614	\$ -
Inversiones en sociedades	\$ 2.130.000			\$ 2.130.000	\$ 2.130.000	\$ -
Inversiones en subsidiaria				\$ -	\$ -	\$ -
Impuesto diferido				\$ -	\$ -	\$ -
Valorizaciones	\$ 1.118.000		\$ 1.118.000	\$ -	\$ -	(1.118.000)
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 19.198.340</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.118.000</b>	<b>\$ 18.080.340</b>	<b>\$ 18.080.340</b>	<b>(1.118.000)</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				\$ -	\$ -	
Proveedores	\$ 1.119.073			\$ 1.119.073	\$ 1.119.073	\$ -
De Renta y Complementarios	\$ 442.882			\$ 442.882	\$ 442.882	\$ -
Impuesto de industria y comercio	\$ 368.573			\$ 368.573	\$ 368.573	\$ -
Impuestos por Pagar	\$ 1.116.507			\$ 1.116.507	\$ 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>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 9.376.228</b>	<b>\$ 9.376.228</b>	<b>\$ -</b>
Capital social	\$ 2.400.000			\$ 2.400.000	\$ 2.400.000	\$ -
Reserva Legal	\$ 1.130.390			\$ 1.130.390	\$ 1.130.390	\$ -
Revalorización del patrimonio	\$ 1.312.907			\$ 1.312.907	\$ 1.312.907	\$ -
Utilidad del ejercicio	\$ 1.228.339			\$ 1.228.339	\$ 1.228.339	\$ -
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 2.632.476			\$ 2.632.476	\$ 2.632.476	\$ -
Resultados acumulados				\$ -	\$ -	\$ -
Superávit por valorizaciones	\$ 1.118.000	\$ 1.118.000		\$ -	\$ -	(1.118.000)
Superávit por revaluación			\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Ajustes por adopción				\$ -	\$ -	\$ -
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 9.822.112</b>	<b>\$ 1.118.000</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 8.704.112</b>	<b>\$ 8.704.112</b>	<b>(1.118.000)</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 19.198.340</b>	<b>\$ 1.118.000</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 18.080.340</b>	<b>\$ 18.080.340</b>	<b>(1.118.000)</b>

Fuente: Elaboración propia

## 8.4 AJUSTE POR CORRECCIÓN DE ERRORES

Tabla 11. Ajuste 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				\$ -	\$ -	\$ -
Disponibles	\$ 811.527			\$ 811.527	\$ 811.527	\$ -
Inversiones Temporales	\$ 825.000			\$ 825.000	\$ 825.000	\$ -
Inversiones Negociables				\$ -	\$ -	\$ -
Deudores	\$ 2.321.419			\$ 2.321.419	\$ 2.321.419	\$ -
Cuentas por cobrar				\$ -	\$ -	\$ -
Inventarios	\$ 2.390.000			\$ 2.390.000	\$ 2.390.000	\$ -
Gastos pagados por anticipado	\$ 210.000			\$ 210.000	\$ 210.000	\$ -
Cargos diferidos	\$ 1.212.585			\$ 1.212.585	\$ 1.212.585	\$ -
Activos intangibles				\$ -	\$ -	\$ -
Propiedades, planta y equipo	\$ 10.009.423			\$ 10.009.423	\$ 10.009.423	\$ -
Depreciación Acumulada	(1.829.614)			(1.829.614)	(1.829.614)	\$ -
Inversiones en sociedades	2.130.000			\$ 2.130.000	\$ 2.130.000	\$ -
Inversiones en asociadas				\$ -	\$ -	\$ -
Impuesto diferido				\$ -	\$ -	\$ -
Valorizaciones	1.118.000			\$ 1.118.000	\$ 1.118.000	\$ -
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 19.198.340</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 19.198.340</b>	<b>\$ 19.198.340</b>	<b>\$ -</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>						
Proveedores	\$ 1.119.073			\$ 1.119.073	\$ 1.119.073	\$ -
Impuestos por pagar				\$ -	\$ -	\$ -
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				\$ -	\$ -	\$ -
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>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 9.376.228</b>	<b>\$ 9.376.228</b>	<b>\$ -</b>
Capital social	\$ 2.400.000			\$ 2.400.000	\$ 2.400.000	\$ -
Reserva Legal	\$ 1.130.390			\$ 1.130.390	\$ 1.130.390	\$ -
Revalorización del patrimonio	\$ 1.312.907			\$ 1.312.907	\$ 1.312.907	\$ -
Utilidad del ejercicio	\$ 1.228.339			\$ 1.228.339	\$ 1.228.339	\$ -
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 2.632.476			\$ 2.632.476	\$ 2.632.476	\$ -
Resultados acumulados				\$ -	\$ -	\$ -
Superávit por valorizaciones	\$ 1.118.000			\$ 1.118.000	\$ 1.118.000	\$ -
Superávit por revaluación				\$ -	\$ -	\$ -
Ajuste por adopción				\$ -	\$ -	\$ -
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 9.822.112</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 9.822.112</b>	<b>\$ 9.822.112</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 19.198.340</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 19.198.340</b>	<b>\$ 19.198.340</b>	<b>\$ -</b>

Fuente: Elaboración propia



## 8.5 AJUSTE POR CAMBIO DE POLÍTICAS

Tabla 12. Ajuste por cambio de políticas

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Ajustes por cambios en políticas		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de conversión neto
<b>ACTIVO</b>						
Efectivo y equivalentes				\$ -	\$ -	\$ -
Disponible	\$ 811.527			\$ 811.527	\$ 811.527	\$ -
Inversiones Temporales	\$ 825.000	\$ 23.131		\$ 801.869	\$ 801.869	-\$ 23.131
Inversiones Negociables				\$ -	\$ -	\$ -
Deudores	\$ 2.321.419	\$ 119.081		\$ 2.202.338	\$ 2.202.338	-\$ 119.081
Cuentas por cobrar				\$ -	\$ -	\$ -
Inventarios	\$ 2.390.000			\$ 2.390.000	\$ 2.390.000	\$ -
Gastos pagados por anticipado	\$ 210.000			\$ 210.000	\$ 210.000	\$ -
Cargos diferidos	\$ 1.212.585			\$ 1.212.585	\$ 1.212.585	\$ -
Activos intangibles				\$ -	\$ -	\$ -
Propiedades, planta y equipo	\$ 8.179.809	\$ 4.262.705		\$ 12.442.514	\$ 12.442.514	\$ 4.262.705
Inversiones en sociedades	\$ 2.130.000	\$ 634.577		\$ 2.764.577	\$ 2.764.577	\$ 634.577
Inversiones en asociadas				\$ -	\$ -	\$ -
Impuesto diferido				\$ -	\$ -	\$ -
Valorizaciones	\$ 1.118.000			\$ 1.118.000	\$ 1.118.000	\$ -
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$19.198.340</b>	<b>\$4.897.282</b>	<b>\$ 142.212</b>	<b>\$ 23.953.410</b>	<b>\$ 23.953.410</b>	<b>\$ 4.755.070</b>
						\$ -
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>						\$ -
Proveedores	\$ 1.119.073			\$ 1.119.073	\$ 1.119.073	\$ -
Impuestos por pagar	\$ 1.116.507			\$ 1.116.507	\$ 1.116.507	\$ -
Impuestos gravámenes y tasas	\$ 811.455			\$ 811.455	\$ 811.455	\$ -
Cuentas por pagar				\$ -	\$ -	\$ -
Otras cuentas por pagar				\$ -	\$ -	\$ -
Obligaciones laborales	\$ 1.114.193			\$ 1.114.193	\$ 1.114.193	\$ -
Obligaciones financieras	\$ 5.215.000	\$ 29.584		\$ 5.244.584	\$ 5.244.584	\$ 29.584
Pasivos financieros				\$ -	\$ -	\$ -
<b>Total pasivo</b>	<b>\$ 9.376.228</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 29.584</b>	<b>\$ 9.405.812</b>	<b>\$ 9.405.812</b>	<b>\$ 29.584</b>
						\$ -
Capital social	\$ 2.400.000			\$ 2.400.000	\$ 2.400.000	\$ -
Reserva Legal	\$ 1.130.390			\$ 1.130.390	\$ 1.130.390	\$ -
Revalorización del patrimonio	\$ 1.312.907			\$ 1.312.907	\$ 1.312.907	\$ -
Utilidad del ejercicio	\$ 1.228.339	\$ 119.081	\$ 634.577	\$ 1.743.835	\$ 1.743.835	\$ 515.496
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 2.632.476	\$ 23.131		\$ 2.609.345	\$ 2.609.345	(23.131)
Resultados acumulados				\$ -	\$ -	\$ -
Superávit por valorizaciones	\$ 1.118.000			\$ 1.118.000	\$ 1.118.000	\$ -
Superávit por revaluación			\$4.233.121	\$ 4.233.121	\$ 4.233.121	\$ 4.233.121
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 9.822.112</b>	<b>\$ 142.212</b>	<b>\$4.867.698</b>	<b>\$ 14.547.598</b>	<b>\$ 14.547.598</b>	<b>\$ 4.725.486</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$19.198.340</b>	<b>\$ 142.212</b>	<b>\$4.897.282</b>	<b>\$ 23.953.410</b>	<b>\$ 23.953.410</b>	<b>\$ 4.755.070</b>

Fuente: Elaboración propia

## 8.6 CONCILIACIÓN PATRIMONIAL

Tabla 13. Conciliación patrimonial

<b>CONCILIACIÓN PATRIMONIAL</b>	
TOTAL PATRIMONIO ANTERIOR	\$ 9.822.112
<b>(+)</b> AJUSTES ACTIVO	\$ 4.983.804
<b>(-)</b> AJUSTES PASIVO	\$ (247.172)
<b>(=)</b> TOTAL PATRIMONIO NIIF	\$ 14.558.744
<b>AJUSTES ACTIVOS:</b>	
Reconocimiento Contrato Leasing	\$ 150.000
Reconocimiento Depreciación Leasing	\$ (51.429)
Ajuste por Deterioro	\$ (203.426)
Deterioro de Cartera	\$ (84.345)
Reconocimiento de Inversiones en Sociedades (Queso La Dicha S.A.)	\$ 1.777.143
Medición activos a valor razonable	\$ 4.262.705
Activo por Impuesto diferido	\$ 64.286
Reclasificación de Gastos pagados por anticipado	\$ 210.000
	\$ (23.131)
Retiro de Valorizaciones	\$ (1.118.000)
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 4.983.804</b>

Fuente: Elaboración propia

## 8.7 ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

Tabla 14. Estado de la situación financiera

<b>SURTICOLCHONES VALLE SAS</b>		
<b>Estado de Situación Financiera Bajo NIIF</b>		
<b>Año 2019</b>		
<b>Cuenta</b>	<b>Notas</b>	<b>Saldo NIIF</b>
<b>ACTIVO</b>		
<i>Efectivo y equivalentes</i>	<i>Nota 4</i>	\$ 1.613.396
<i>Deudores</i>	<i>Nota 6</i>	\$ 2.192.026
<i>Inventarios</i>	<i>Nota 7</i>	\$ 2.390.000
<i>Gastos pagados por anticipado</i>	<i>Nota 8</i>	\$ 210.000
<i>Propiedades, planta y equipo</i>	<i>Nota 9</i>	\$ 11.123.314
<i>Valor Neto de Realización</i>	<i>Nota 10</i>	\$ 1.212.585
<i>Inversiones en sociedades</i>	<i>Nota 11</i>	\$ 2.764.577
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 21.505.898</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<i>Proveedores</i>	<i>Nota 13</i>	\$ 1.119.073
<i>Cuentas por pagar</i>	<i>Nota 14</i>	\$ 1.116.507
<i>Impuestos gravámenes y tasas</i>	<i>Nota 15</i>	\$ 811.455
<i>Obligaciones laborales</i>	<i>Nota 16</i>	\$ 1.114.193
<i>Obligaciones financieras</i>	<i>Nota 17</i>	\$ 5.409.922
<b>Total pasivo</b>		<b>\$ 9.571.150</b>
<i>Capital Emitido</i>		\$ 2.400.000
<i>Reserva Legal</i>		\$ 1.130.390
<i>Revalorización del patrimonio</i>		\$ 1.312.907
<i>Ganancias del Presente Ejercicio</i>		\$ 615.523
<i>Ganancias Acumuladas</i>		\$ 2.609.345
<i>Superávit por valorizaciones</i>		\$ 1.118.000
<i>Ajuste conversión NIFF</i>		\$ 2.748.583
<b>Total Patrimonio</b>		<b>\$ 11.934.748</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 21.505.898</b>

Fuente: Elaboración propia

Tabla 15. Notas a los estados financieros (Parte 1)

SURITCOLCHONES VALLE SAS  
 NIT 910.582.625-0  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
 al 31 de Diciembre de 2019

La sociedad SURITCOLCHONES VALLE SAS, con domicilio en la ciudad de CALI, cuyo objeto social es la Comercialización de colchones, se constituyó mediante la escritura pública No. 1332 de la notaria 21 de Cali, el 03 de Febrero de 2020, con vigencia hasta el 31 de diciembre del año 2040. Se identifica con el NIT 901.582.628 y no se halla disuelta.

**NOTA 2**

**POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

**SISTEMA CONTABLE**

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

**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.

**NOTA 4**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

**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, en cuentas corrientes.

	<b>\$ 2.019</b>
Bancos- Cuentas Corrientes	<b>\$ 1.613.396</b>
<b>Valor Neto</b>	<b>\$ 1.613.396</b>

**NOTA 5**

**INVERSIONES**

**Inversiones en sociedades**

Quesos La Dicha S.A.

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

**\$ 2.130.000**

Fuente: Elaboración propia

**NOTA 10****VALOR NETO DE REALICION**

Contiene las siguientes partidas:

Estudios y proyectos	\$	120.000
Software desarrollado internamente	\$	820.000
Comisiones de éxito	\$	272.585
<b>Valor Neto</b>	<b>\$</b>	<b>1.212.585</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.

**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	\$	634.577
<b>Valor Neto</b>	<b>\$</b>	<b>634.577</b>

**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.

**NOTA 13****PROVEEDORES**

<b>Nacionales</b>	\$	722.536
-------------------	----	---------

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
---------------------	----	---------

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

<b>Valor Neto</b>	<b>\$</b>	<b>1.119.073</b>
-------------------	-----------	------------------

Fuente: Elaboración propia

#### 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
Imp. Industria y Comercio retenido	\$	387.901
Retenciones y Aportes Nómina	\$	150.060
<b>Valor Neto</b>	<b>\$</b>	<b>1.116.507</b>

#### NOTA 15

##### IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

De Renta y Complementarios	\$	442.882
De Industria y Comercio	\$	368.573
<b>Valor Neto</b>	<b>\$</b>	<b>811.455</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.

#### 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
Intereses sobre cesantías	\$	82.535
Vacaciones Consolidadas	\$	307.122
<b>Valor Neto</b>	<b>\$</b>	<b>1.114.193</b>

Fuente: Elaboración propia

Tabla 18. Notas a los estados financieros (Parte 4)

## NOTA 17

### OBLIGACIONES FINANCIERAS

Banco Superior	\$	3.000.000
Banco Único	\$	2.215.000
Leasing Vehículo	\$	194.922
<b>Valor Neto</b>	<b>\$</b>	<b>5.409.922</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.

<b>CAPITAL EMITIDO</b>	<b>\$</b>	<b>2.400.000</b>
------------------------	-----------	------------------

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

### RESERVAS OBLIGATORIAS

<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>\$</b>	<b>1.130.390</b>
----------------------	-----------	------------------

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.

<b>REVALORIZACION DEL PATRIMONIO</b>	<b>\$</b>	<b>1.312.907</b>
--------------------------------------	-----------	------------------

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.

<b>GANCANCIAS DEL PRESENTE EJERCICIO</b>	<b>\$</b>	<b>615.523</b>
------------------------------------------	-----------	----------------

<b>GANCANCIAS ACUMULADAS</b>	<b>\$</b>	<b>2.609.345</b>
------------------------------	-----------	------------------

<b>SUPERÁVIT POR VALORIZACIONES</b>	<b>\$</b>	<b>1.118.000</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.

<b>AJUSTE DE CONVERSION NIFF</b>	<b>\$</b>	<b>2.748.583</b>
----------------------------------	-----------	------------------

Fuente: Elaboración propia

## 9 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Castaño Jaramillo, A. L. (2019). *Notas contables. Obtenido del archivo de Ejercicios Prácticos de Adaptación de NIIF.*