

**MARCO CONCEPTUAL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA APLICADO A
LAS POLÍTICAS CONTABLES**

**YARITZA GARCÍA HERNANDEZ
NORMA CONSTANZA ROJAS SÁNCHEZ**

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI**

2020

**MARCO CONCEPTUAL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA APLICADO A
LAS POLÍTICAS CONTABLES**

YARITZA GARCÍA HERNANDEZ

NORMA CONSTANZA ROJAS SÁNCHEZ

Anteproyecto presentado para optar al título de Contador Público

Director de Grado

Ana Lorena Castaño Jaramillo

Experta en NIIF

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, 25 de Junio de 2020

DEDICATORIA

A Dios en primera medida por prestarme la vida para poder culminar este nuevo logro académico, a mis padres, hermanos e hija por creer en mí. Gracias a cada una de estas personas que me han guiado, me dieron fortaleza, consejos y ánimo para no desfallecer y así poder alcanzar todos nuestros sueños y metas, sin ellos nada de esto sería posible.

NORMA ROJAS

A mi familia por el apoyo incondicional que me han brindado en estos últimos años, a mis compañeros de clase, maestros y amigos los cuales me han motivado para cumplir con mi propósito de educación profesional, a todos por el desempeño y responsabilidad de cada uno de ellos llevo una enseñanza positiva.

YARITZA GARCIA

AGRADECIMIENTOS

Gracias a todos los que creyeron en nosotras, por siempre estar pendientes de que no nos faltara nada, por su apoyo incondicional y por mirar nuestra entrega y compromiso. A los maestros, gracias por darnos el conocimiento y también brindarnos su apoyo; al estar pendientes para resolver nuestras inquietudes. A Víctor Ortégón, Uriel Galván, Felipe Chaves, nuestra directora Gladis Rojas Grisales, así como también a Ana Lorena Castaño Jiménez; quienes nos sacaron de dudas muchas veces, mil gracias a todos por siempre estar ahí; Dios les bendiga.

YARITZA GARCIA HERNANDEZ

NORMA CONSTANZA ROJAS SANCHEZ

TABLA DE CONTENIDO

1.	CONTEXTUALIZACION DE PROYECTO -----	11
1.1.	TITULO DEL PROYECTO -----	11
1.2.	LINEA DE INVESTIGACIÓN -----	11
1.3.	LOGO DE EMPRESA -----	11
1.4.	SLOGAN -----	12
1.5.	MISIÓN -----	12
1.6.	VISIÓN -----	12
1.7.	ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL -----	12
1.8.	DESCRIPCIÓN DE LAS FUNCIONES DE LOS CARGOS -----	13
1.9.	OBJETIVOS -----	14
1.10.	POLÍTICAS CONTABLES ACTIVOS -----	15
1.11.	PORTAFOLIO DE PRODUCTOS -----	37
2.	PAUTAS GENERALES DE ORIGEN LEGAL -----	42
2.1.	SUPUESTOS DE APLICACIÓN PARA EL EJERCICIO PRÁCTICO -----	42
	CONCLUSIONES -----	59
	REFERENCIAS -----	60

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Estado de situación financiera 31 diciembre 2019	21
Tabla 2. Estado de situación financiera de apertura	22
Tabla 3. Notas a los estados financieros a 31 diciembre 2019	24
Tabla 4. Notas a los estados financieros de apertura	29
Tabla 5. Amortización	36
Tabla 6. Contrato leasing fácil S.A.	43
Tabla 7. Análisis de cartera por edades.....	44
Fuente: Obtenida en el archivo ejercicio práctico	44
Tabla 8. Tabla de cartera	44
Tabla 9. Provisión general	45
Tabla 10. Depreciaciones	48
Tabla 11. Hoja de trabajo.....	53
Tabla 12. Ajuste por reclasificación	54
Tabla 13. Ajuste por exención o adopción	55
Tabla 14. Ajuste por corrección de errores	56
Tabla 15. Ajuste por cambio de políticas	57
Tabla16. Conciliación patrimonial	58

LISTA DE IMÁGENES

Imagen 1. Logo Empresa.....	11
Imagen 2. Organigrama de la empresa	12
Imagen 3. Blusa elegante	37
Imagen 4. Blusa deportiva	37
Imagen 5. Pantalón elegante	37
Imagen 6. Pantalón deportivo	38
Imagen 7. Blusa formal	38
Imagen 8. Conjunto elegante	38
Imagen 9. Corte blusa formal	39
Imagen 10. Corte blusa informal	39
Imagen 11. Oficina de diseño	39
Imagen 12. Costura	40
Imagen 13. Confección	40

RESUMEN

Este trabajo de grado tiene como objetivo el proceso para la aplicación de las NIIF por primera vez en la empresa DACO SAS, esto con el fin de tener una información transparente, uniforme y actualizada de los diferentes mercados, que puedan brindar a la empresa la posibilidad de tomar decisiones acertadas. La adopción de las NIIF/IFRS ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia.

Palabras clave: Contable, NIIF, políticas, aplicación.

ABSTRACT

This degree work aims at the process for the application of the IFRS for the first time in the company DACO SAS, this in order to have transparent, uniform and updated information on the different markets, which can provide the company with the possibility of make sound decisions. The adoption of IFRS / IFRS offers an opportunity to improve the financial function through greater consistency in accounting policies, obtaining potential benefits of greater transparency, increased comparability and improved efficiency.

Key words: Accounting, IFRS, policies, application.

INTRODUCCION

Productora de ropa DACO SAS, empresa constituida en Colombia, el objeto social de la empresa es la de producir y comercializar ropa de vestir para mujer con identidad propia, exclusivas, de calidad y de vanguardia, inspirada en tendencias de moda mundial, para mujer ejecutiva, femenina y moderna.

En el presente proyecto se detalla la transición de norma contable colombiana de acuerdo al decreto 2649/93 a Normas Internacionales de información Financiera, esto con el fin de dar cumplimiento a lo requerido por la ley 1314 de 2009 en su artículo N. 1, la cual pretende hacer de la contabilidad un lenguaje universal y un Sistema único homogéneo que permita generar información comprensible, de alta calidad y con estados financieros transparentes y comparables, confiables y útiles para la toma de decisiones económicas.

1. CONTEXTUALIZACION DE PROYECTO

PRODUCTORA DE ROPA DACO S.A.S, con domicilio en Santiago de Cali, una productora de ropa para dama, esta empresa busca brindar la comodidad que todas las mujeres quieren sin dejar a un lado la moda y así tener un excelente servicio para la satisfacción y necesidades de nuestras clientas.

- TEXTILES DACO S.A.S. es una empresa que se encuentra en el grupo 2 bajo las NIIF.
- Cuenta con 11 Trabajadores.
- DACO S.A.S. no es una empresa en búsqueda de crecer y generar más ingresos mediante ofertas en el Mercado bursátil.

1.1. TITULO DEL PROYECTO

Estudio de transformación y adopción por primera vez a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

1.2. LINEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión Empresarial y Financiera.

1.3. LOGO DE EMPRESA

Imagen 1. Logo Empresa



Fuente: Autores

1.4. SLOGAN

Textiles DACO SAS, lo mejor en moda para mujer.

1.5. MISIÓN

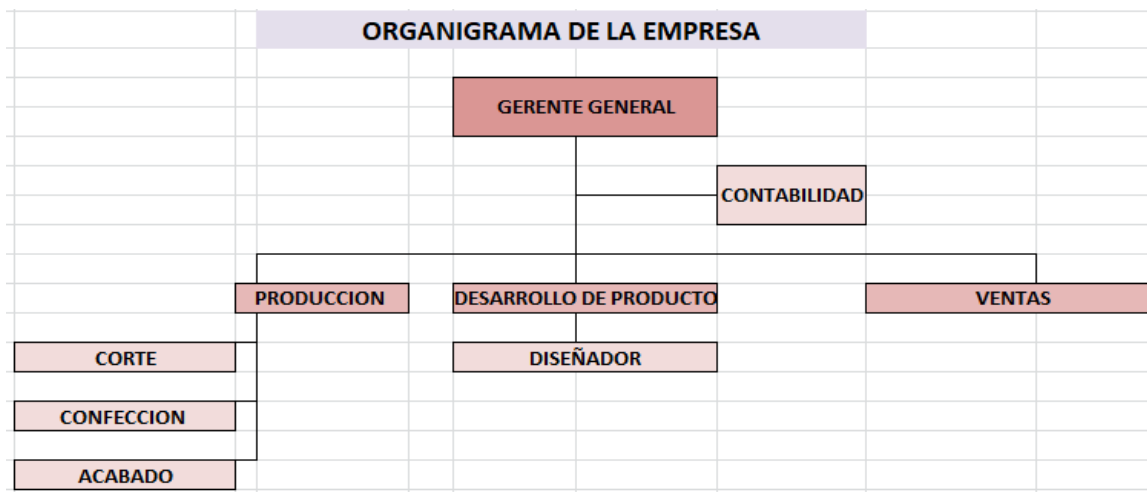
Somos una compañía líder en la producción de ropa para mujer, buscando llenar las necesidades de nuestras clientes, brindándoles la mejor asesoría y servicio a su alcance, para lograr así un mejoramiento continuo.

1.6. VISIÓN

Ser en el año 2030, una compañía consolidada y competitiva en el mercado de producción de ropa para dama, reconocida a nivel nacional e internacional, Posicionarnos en el primer puesto como la mejor en su categoría.

1.7. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

Imagen 2. Organigrama de la empresa



Fuente: Autores

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 comerciales que se realiza a diario en la Compañía.
- Toma de decisiones corporativas.

1.8.2. Departamento de contabilidad y finanzas.

- 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 de producción.

- Seleccionar, ordenar y limpiar materias primas
- Contratar maquinaria de acuerdo con su necesidad
- Realizar la costura de las prendas según las indicaciones que le den, haciendo uso de máquinas de costura.

1.8.4. Departamento de desarrollo del producto.

- Crear diseños de ropa para dama teniendo en cuenta las tendencias actuales y demandas del mercado.
- Diseñar y confeccionar prendas de alta costura.

- Comprensión de diferentes técnicas, confección de ropa y conocimiento de los distintos materiales.

1.8.5. Departamento de ventas.

- Mostrar e Impulsar las prendas confeccionadas.
- Brindarles a los clientes un buen servicio.
- Otorgarles a los clientes un asesoramiento e información actual de las prendas que están a la venta.
- Ofrecer las prendas que se encuentran disponibles.
- Comercializar y distribuir todas las prendas que se están disponibles para su venta.

1.9. OBJETIVOS

1.9.1. Objetivo general. Ingresar al mercado nacional como la productora de ropa más competitiva y eficaz en la satisfacción de necesidades de las clientes, con gran variedad, moda, y con excelentes estándares de calidad.

1.9.2. Objetivos específicos.

- Fabricación de ropa para dama de acuerdo con las tendencias de temporada, con los mejores materiales.
- Contar con una administración eficiente que les permita optimizar el uso de sus recursos para poder posesionarse en el mercado como líderes en preferencia del consumidor.
- Obtener un amplio grupo de clientes.
- Ser reconocido en el mercado nacional.

- Satisfacción del cliente
- Crecimiento empresarial.

1.10. POLÍTICAS CONTABLES ACTIVOS

1.10.1. Política contable general efectivo y equivalentes de efectivo.

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, depósitos a plazo (vencimiento a tres meses), equivalentes al efectivo, moneda extranjera.

Medición inicial. La Empresa DACO S.A.S., llevará sus registros contables en moneda funcional representada por el \$ (Peso Colombiano).

- Los equivalentes al efectivo serán reconocidos por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.
- El efectivo se medirá al costo de la transacción.
- Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

Medición posterior. La compañía revelará en los estados financieros o en sus notas.

- Los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.
- Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta.

1.10.2. Política Contable general de inventario.

Introducción. El inventario conforma parte del activo corriente de la compañía y es de suma importancia para lograr el alcance del objetivo del ente económico, para nuestro caso previsto que la actividad es una productora de ropa, es de suma importancia tener un buen manejo del inventario pues de este depende que se logre una óptima operación.

Objetivo. El objetivo es establecer los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- a) Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones.
- b) En proceso de producción.
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.
- d) En la prestación de servicios.

Alcance. Los inventarios para reconocer son los utilizados para lograr el objetivo comercial de la empresa textiles DACO S.A.S, en el entendido que son los que hagan parte de la actividad comercial, de los cuales su destinación final será la de producir y vender ropa.

Política contable general de inventarios. Como política contable del inventario y basados en la normatividad, se aplicará el sistema de inventario periódico o el sistema de inventario permanente, en caso de escoger por el sistema de inventario periódico, deberá realizarse por lo menos una toma física anual del inventario.

En esta política no se reconocerán los inventarios que sobrevengan por contratos de prestación de servicios por el mantenimiento de la propiedad planta y equipo, de igual forma no se tendrán en cuenta los inventarios por contratación de mejoramiento de los activos de inversión mantenidos por TEXTILES DACO S.A.S.

Reconocimiento del inventario. Los inventarios se reconocerán al valor neto de realización.

Medición de los inventarios. Los inventarios deben medirse al costo.

La compañía DACO SAS si desarrolla actividades de transformación de bienes, si podrán llevar contabilidad de costos, definida como un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción de una entidad.

Valoración de existencias de inventarios.

Costos de adquisición de inventarios. Los costos de adquisición de los inventarios comprenderá, el precio de compra, impuestos no recuperables (no descontables), el transporte y la manipulación y otros costos atribuibles a la adquisición de las mercancías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se restarán para determinar el costo de adquisición. Los descuentos posteriores a la compra, tales como los descuentos por pronto pago, se llevarán al estado de resultados.

Sistemas de inventarios. La empresa DACO S.A.S. al aplicar esta norma podrá utilizar el sistema de inventario periódico o el sistema de inventario permanente. En caso de optar por el sistema de inventario periódico, deberá realizarse por lo menos una toma física anual del inventario.

Reconocimiento como costo. Cuando los inventarios se vendan, la empresa DACO S.A.S. reconocerá el valor en libros de éstos como costo de ventas en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos

1.10.3. Política contable, propiedad, planta y equipo.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: se mantienen para su uso en la producción o en el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros, con propósitos administrativos o con fines de valorización, y se esperan usar durante más de un periodo contable.

Reconocimiento. La empresa DACO S.A.S. reconocerá el costo de las propiedades, planta y equipo de acuerdo con los criterios establecidos en el decreto 2706 de 2012, numeral 2.19. Los terrenos y los edificios se contabilizarán por separado, incluso sí hubieran sido adquiridos en forma conjunta.

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). Estos componentes se reconocerán por separado.

La empresa DACO S.A.S. añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a suministrar beneficios futuros adicionales a la entidad. El valor en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas de acuerdo con el decreto 2706 de 2012 párrafos 9.13 a 9,15.

Medición en el momento del reconocimiento. Las propiedades, planta y equipo deben ser valorados a su costo.

Componentes del costo-medición inicial. El costo de los terrenos, instalaciones o equipos comprende su precio de adquisición, incluidos los derechos de importación y los impuestos indirectos no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible al acondicionamiento del activo para el uso previsto. Al

determinar el precio de adquisición se deberán deducir los descuentos y rebajas comerciales.

Medición posterior al reconocimiento inicial. La empresa DACO S.A.S. medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumulado.

Depreciación. El monto depreciable de las propiedades, planta y equipo debe reconocerse como gasto a lo largo de su vida útil, entendiéndose por ésta, el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para el uso de la empresa, o el número de unidades de producción esperadas del activo por la empresa.

Valor depreciable y periodo de depreciación. DACO S.A.S. distribuirá el valor depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en las condiciones necesarias para operar en la forma que lo ha previsto la empresa,

La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. La empresa distribuirá el valor depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El método más simple es la depreciación lineal, lo que no quiere decir que no se puedan utilizar otros métodos de reconocido valor técnico.

Baja en cuentas. La microempresa dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- Cuando disponga de él.
- Cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

- La empresa reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas.

Presentación de los estados financieros. La empresa DACO S.A.S. clasificará sus propiedades planta y equipo como activos no corrientes.

Información para revelar. En notas a los estados financieros debe revelarse, para cada categoría de estos activos, una conciliación del valor contable al comienzo y al final del periodo en la que se indiquen:

- Las adiciones
- Las enajenaciones
- La depreciación y otros movimientos.

Tabla 1. Estado de situación financiera 31 diciembre 2019

Estado de Situación Financiera a 31 de Diciembre de 2019		
(En miles de pesos)		
	2019	2018
ACTIVO		
Corriente:		
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
	6.557.946	3.976.136
No corriente:		
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
Total no corriente	12.640.394	11.929.697
TOTAL ACTIVO	19.198.340	11.929.697
PASIVO Y PATRIMONIO		
Pasivo corriente:		
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
Total corriente	4.161.228	3.298.098
No corriente:		
Obligaciones financieras	5.215.000	
Total pasivo	9.376.228	3.298.098
Patrimonio:		
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
Total Patrimonio	9.822.112	8.631.599
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	19.198.340	11.929.697

Fuente: Obtenida del ejercicio práctico de NIIF.

En la tabla 1 se observa el balance general de la empresa DACO S.A.S. a 31 de diciembre de 2019, presentado conforme al decreto 2649 donde se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

Tabla 2. Estado de situación financiera de apertura

Estado de Situación Financiera de apertura 2019

PRODUCTORA DE ROPA DACO S.A.S.

(En miles de pesos)

	2018
ACTIVO	
Corriente:	
Disponible	1.605.971
Inversiones Temporales	
Cuentas por cobrar	2.405.764
Inventarios	2.843.270
Diferidos	210.000
	7.065.005
No corriente:	
Cargos diferidos	272.585
Intangibles	940.000
Propiedades, planta y equipo	12.508.943
Deterioro	-656.696

Inversiones en asociadas	240.364.577	
Total no corriente		253.429.409
TOTAL ACTIVO		260.494.414

PASIVO Y PATRIMONIO

Pasivo corriente:

Acreeedores comerciales y otras Cuentas por pagar	2.235.580	
Impuestos por pagar	811.455	
Obligaciones laborales	1.114.193	
Total corriente		4.161.228

No corriente:

Obligaciones financieras		5.367.334
Total pasivo		9.528.562

Patrimonio:

Capital social	2.400.000	
Reserva Legal	1.130.390	
Utilidad del ejercicio	238.225.835	
Resultados de ejercicios anteriores	2.601.920	

Superávit revaluación	2.430.907
Ajustes por adopción	4.176.800
Total Patrimonio	250.965.852
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	260.494.414

Fuente: Elaboración propia.

En la Tabla 2. Se puede evidenciar el estado de situación financiera de la empresa DACO S.A.S. bajo las NIIF donde se puede identificar, medir, clasificar, registrar e informar los hechos económicos para así lograr comprender en qué estado se encuentra la compañía, el rendimiento y el flujo de efectivo de esta.

Tabla 3. Notas a los estados financieros a 31 diciembre 2019

NOTA 1

La sociedad DACO S.A.S., con domicilio en la ciudad de CALI, cuyo objeto social es la producción de ropa, se constituyó mediante la escritura pública No. 1332 de la notaria 39 de Cali-Valle el 16 de septiembre de 2.001, con vigencia hasta el 31 de diciembre del año 2.040. Se identifica con el NIT 890.995.993 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

DISPONIBLE

CAJA

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

BANCOS

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

	2019	2018
Caja	122.543	99.435
Bancos- Cuentas Corrientes	422.543	523.323
Bancos-Cuentas de Ahorro	266.441	234.542
Total	811.527	857.300

NOTA 5

INVERSIONES

Temporales

Le deposito a termino

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

CDT emitido por el Banco Principal

Inversiones en sociedades

Quesos La Licha S.A.

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

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

NOTA 6

DEUDORES

Clientes

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

Provisión

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

Neto

1.289.222	655.355
------------------	----------------

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 partidas se han convertido a la TRM del cierre.

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

	2019	2018
Anticipo de impuestos y contribuciones a pagar 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, monto que son cruzados posteriormente con el valor determinada 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.		
Total Deudoras	2,321,419	938,780

NOTA 7

INVENTARIOS

Materiales, repuestos y accesorios	2,843,270	2,243,543
Provisión	-453,270	-243,487
Neto	2,390,000	2,000,056

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

NOTA 8

DIFERIDOS

Gastos Pagados por anticipado	210,000	180,000
-------------------------------	----------------	----------------

Corresponde al valor de las pólizas de seguro de las propiedades de la compañía, pagados por anticipado.

NOTA 9

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Corresponden a las bienes adquiridos por la empresa con el fin de emplearlos en forma permanente, para utilizarlos en el curso normal del negocio, y que poseen la vida útil superior a 31 de diciembre. De acuerdo a la vida útil probable a 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
Vehicular	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
Neto	8,179,809	7,727,036

NOTA 10

CARGOS DIFERIDOS

Contiene las siguientes partidas:

Estudios y proyectos	120,000	150,000
Software desarrollado internamente	820,000	850,000
Comisiones de éxito	272,585	120,000
	1,212,585	1,120,000

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	364.577	302.326
De Propiedades, planta y equipo	753.423	650.331
	<u>1.118.000</u>	<u>952.656</u>

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****Nacionales**

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.

722.536 610.331

Del exterior

días.

336.537 344.241

1.119.073 954.578**NOTA 14****CUENTAS POR PAGAR**

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

Retenciones en la fuente

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

Retención de impuesto de industria y comercio

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

Retenciones y aportes de nómina

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

Retención en la fuente	578.546	342.620
Imp. Industria y Comercio retenido	387.901	229.012
Retenciones y Aportes Nómina	150.060	93.342
Total	1.116.507	670.974

NOTA 15**IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS**

De Renta y Complementarios	442.882	385.324
De Industria y Comercio	368.573	253.908
Total	811.455	639.232

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	662.145
Intereses sobre cesantías	82.535	70.232
Vacaciones Consolidadas	307.122	300.937
Total	1.114.193	1.033.314

NOTA 17**OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Banco Superior	3.000.000	0
Banco Único	2.215.000	0
Total	5.215.000	0

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

PATRIMONIO

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

CAPITAL SOCIAL	2.400.000	2.400.000
-----------------------	-----------	-----------

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

RESERVAS OBLIGATORIAS

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 o de su transformación en otra forma jurídica.

REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	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.

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

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: Notas contables, obtenido del archivo de ejercicios prácticos de adaptación de NIIF.

En la Tabla 3. Se puede evidenciar en las notas a los estados financieros de la empresa DACO S.A.S la cual indica notoriamente los hechos que se presenta en el movimiento de las cuentas la cual se debe de realizar una interpretación correcta.

Tabla 4. Notas a los estados financieros de apertura

NOTA 1

La sociedad DACO S.A.S., con domicilio en la ciudad de CALI, cuyo objeto social es la producción de ropa, se constituyó mediante la escritura pública No. 1332 de la notaria 39 de Cali-Valle el 16 de septiembre de 2.001, con vigencia hasta el 31 de diciembre del año 2.040. Se identifica con el NIT 890.995.993 y no se halla disuelta.

NOTA 2

POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

SISTEMA CONTABLE

Estos estados de situación financiera con corte a 31 de Diciembre de 2018, fueron preparados y presentados en observancia a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB), como los estados de situación financiera de transición, cumpliendo los requisitos exigidos por dicho marco normativo, estos son el punto de partida para que la entidad presente información comparativa completa con arreglo a las NIIF a partir del 31 de Diciembre del año 2017.

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 EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Compuesto por el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, inversiones temporales de gran liquidez.

El saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo se muestra a continuación, expresados en miles de pesos:

	2019	2018
Caja	122.543	99.435
Bancos- Cuentas Corrientes	422.543	523.323
Bancos-Cuentas de Ahorro	266.441	234.542
Total	811.527	857.300

INVERSIONES

Temporales

De depósito a término

794.444 **0**

CDT emitido por el Banco Principal

Inversiones en sociedades

Quesos La Dicha S.A.

1.605.971 **1.605.971**

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

NOTA 5

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

2019 **2018**

Las préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo, representan derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades comerciales del objeto social, económicas y sociales de la Empresa, como son la enajenación de bienes y Ocasionalmente prestación de servicios. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y dicho evento de pérdida tiene un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

El saldo total de los préstamos y cuentas por cobrar a dic 31 de 2018, se detalla a continuación:

Clientes	1.373.567	706.700
Provisión	-84.345	-51.345
Neto	1.289.222	655.355

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

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

	2019	2018
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.

Total Deudores	2.405.764	938.780
-----------------------	------------------	----------------

NOTA 6**INVENTARIOS**

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor.

El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones. Los Inventarios deben realizarse y ajustar mínimo al cierre de cada período, teniendo en cuenta los criterios de la NIC 2, cuya premisa reza que todo descuento otorgado a pie de factura u al momento de realizar la negociación debe ser menor valor de los Inventarios y que estos no pueden estar registrados por mayor valor por el cual se puedan realizar, en el caso de DACO SAS el inventario se realiza dos veces por año, en cada uno de ellos se revisa su deterioro por daño y/u obsolescencia y se ajustan al valor neto razonable.

Materiales, repuestos y accesorios

2.843.270 2.243.543

Neto

2.843.270 2.243.543

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.

NOTA 7**DIFERIDOS**

Basados en las estrictas estipulaciones de la NIC 38, a partir de la fecha, la política de la empresa es diferir solamente aquellas partidas admitidas por la norma, estos pueden ser: los seguros y el soporte del software.

Se dan de baja aquellos saldos que no cumplen ser reconocidos como tal, de acuerdo a las directrices de la NIC 38.

Gastos Pagados por anticipado

210.000 180.000

anticipado.

NOTA 8**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

La empresa reconoce como propiedad planta y equipo los bienes tangibles, de larga duración y que se usan en las actividades de administración o distribución dentro del giro normal de los negocios. Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro en caso de que existan, según lo establecido en las Políticas Contables, cuyas vidas útiles se estimaron de acuerdo con la NIC 16.

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	800.000	300.000
Depreciación Acumulada	-331.674	-102.808
Equipos de cómputo y comunicaciones	1.327.751	995.375
Depreciación Acumulada	-363.580	-285.346
Neto	12.508.943	7.727.036

NOTA 9

CARGOS DIFERIDOS

Comisiones de éxito	272.585	120.000
	272.585	120.000

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 10

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 11

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

dentro del objeto social de la compañía. Se registran al costo y en caso de estar sometidos a algún tipo de financiación, se aplican tasas efectivas para determinar el valor de las mismas a la fecha del reporte. De igual forma, se procede con las obligaciones en moneda extranjera, las cuales una vez registradas a su valor por la tasa de cambio del día de negociación, se ajustan al valor del cambio al cierre de cada mes.

PROVEEDORES		
Nacionales	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.		
Del exterior	396.537	344.243
días.		
	1.119.073	954.578
NOTA 12		
CUENTAS POR PAGAR		
Al igual que los Proveedores, representa obligaciones del ente económico con terceros, así como también las obligaciones con entes gubernamentales de índole nacional y regional. Se registran al costo y en caso de estar sometidos a algún tipo de financiación, se aplican tasas efectivas para determinar el valor de las mismas a la fecha de cierre de cada período.		
Las obligaciones en moneda extranjera se ajustan con el valor de la tasa de cambio al cierre de cada mes. Es política de la empresa cancelar las obligaciones gubernamentales de forma oportuna, evitando así la erogación de beneficios por el pago de sanciones e intereses de mora.		
Retenciones en la fuente		
En esta cuenta se registran los valores descontados por la sociedad a los contribuyentes o sujetos pasivos, por los diferentes conceptos señalados en la normatividad tributaria y han sido cancelados en sus fechas oportunas a la Administración de Impuestos.		
Retención de impuesto de industria y comercio		
Registra el valor de las retenciones en el impuesto de industria y comercio que efectúa la empresa por los diferentes conceptos adquiridos.		
Retenciones y aportes de nómina		
En esta cuenta se registran los valores a favor de terceros bien sea entidades oficiales o privadas, como es el caso de aportes a entidades promotoras de salud, fondos de pensiones, administradoras de riesgos profesionales y aportes parafiscales; valores causados con base en la nómina de empleados de la sociedad mes a mes, de acuerdo con las normas laborales vigentes.		
Retención en la fuente	578.546	342.620
Imp. Industria y Comercio retenido	387.901	229.012
Retenciones y Aportes Nómina	150.060	99.342
Total	1.116.507	670.974

NOTA 13**IMPUESTOS, GRAYÁMENES Y TASAS**

De Renta y Complementarios	442.882	385.324
De Industria y Comercio	368.573	253.908
Total	811.455	639.232

De Renta y Complementarios

Corresponde al valor causado y pendiente de pago por concepto de impuesto de renta y complementarios por el año gravable 2018.

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 14**OBLIGACIONES LABORALES**

Las obligaciones Laborales representan los valores adeudados a los empleados, las cuales se cancelan periódica y oportunamente según sea el caso así:

Los salarios se cancelan quincenalmente, las Cesantías se cancelan al momento del retiro o en su defecto se consignan anualmente para el mes de Febrero en el respectivo Fondo Administrador escogido por cada empleado.

Los intereses sobre Cesantías se cancelan a cada empleado como lo estipula la ley a más tardar el 30 de Enero del año inmediatamente siguiente al que termina o al momento de su retiro.

La prima de Servicios se cancela de acuerdo a lo estipulado por la Ley con corte a Junio y Diciembre de cada año, o al momento del retiro del empleado, por ese motivo su saldo es \$0.

Las Vacaciones se cancelan cada que un empleado cumple su período año tras año o al momento de su retiro, a pesar de lo estipulado en la NIC 19.

El saldo de dichas obligaciones es el siguiente:

Cesantías Consolidadas	724.536	662.145
Intereses sobre cesantías	82.535	70.232
Vacaciones Consolidadas	307.122	300.937
Total	1.114.193	1.033.314

NOTA 15**OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Banco Superior	3.000.000	0
Banco Único	2.215.000	0
Ajustes al nuevo Marco Normativo	152.334	
Total	5.367.334	0

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

NOTA 16**PATRIMONIO**

Constituye el valor residual de los activos menos los pasivos, además de los montos como las reservas obligatorias, estatutarias, los efectos en resultado integral provenientes de partidas cuyo ajuste a valor razonable o diferencias en cambio no se permita reconocer en resultados de manera inmediata.

La composición del patrimonio a la fecha del presente Estado de Situación Financiera de se detalla a continuación.

CAPITAL SOCIAL	2.400.000	2.400.000
-----------------------	-----------	-----------

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

RESERVAS OBLIGATORIAS

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.

UTILIDAD DEL EJERCICIO	238.225.835	1.032.548
-------------------------------	-------------	-----------

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.601.920	1.906.348
--	-----------	-----------

SUPERÁVIT POR VALORIZACIONES	2.430.907	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.

AJUSTES AL NUEVO MARCO NORMATIVO	4.176.800	
---	-----------	--

Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 4. Se puede evidenciar que las notas a los estados financieros bajo las normas NIIF en la empresa DACO S.A.S usa una estructura de la base en la cual se puede realizar la preparación de los estados financieros relacionados con las políticas contables utilizadas en la compañía.

Tabla 5. Amortización

Tabla de amortización				
Fecha	Saldo inicial	Intereses	Capital	Saldo final
1/01/2016	300.000	8.621	6.379	293.621
1/04/2016	293.621	8.438	6.562	287.059
1/07/2016	287.059	8.249	6.751	280.308
1/10/2016	280.308	8.055	6.945	273.364
1/01/2017	273.364	7.856	7.144	266.219
1/04/2017	266.219	7.650	7.350	258.870
1/07/2017	258.870	7.439	7.561	251.309
1/10/2017	251.309	7.222	7.778	243.531
1/01/2018	243.531	6.998	8.002	235.530
1/04/2018	235.530	6.768	8.232	227.298
1/07/2018	227.298	6.532	8.468	218.830
1/10/2018	218.830	6.289	8.711	210.119
1/01/2019	210.119	6.038	8.962	201.157
1/04/2019	201.157	5.781	9.219	191.938
1/07/2019	191.938	5.516	9.484	182.453
1/10/2019	182.453	5.243	9.757	172.697
1/11/2019	172.697	4.963	10.037	162.659
1/12/2019	162.659	4.674	10.326	152.334

Fuente: Tabla de amortización, suministrada en el ejercicio práctico de NIIF.

En la Tabla 5. Se evidencia la tabla de Amortización de la empresa DACO S.A.S. la cual se realiza a los activos durante su vida útil.

1.11. PORTAFOLIO DE PRODUCTOS

Ropa para dama

Imagen 3. Blusa elegante



Fuente: Tomado de AliExpress.com (2020). Blusa elegante. Fig. 1.

Imagen 4. Blusa deportiva



Fuente: Tomado de Pinterest.com (2020). Blusa deportiva. Fig. 2.

Imagen 5. Pantalón elegante



Fuente: Tomado de Pinterest.com (2020). Pantalón elegante. Fig. 3.

Imagen 6. Pantalón deportivo



Fuente: Tomado de Pinterest.com (2020). Pantalón deportivo. Fig. 4.

Imagen 7. Blusa formal



Fuente: Tomado de Pinterest.com (2020). Blusa formal. Fig. 5.

Imagen 8. Conjunto elegante



Fuente: Tomado de Pinterest.com (2020). Conjunto elegante. Fig. 6.

Imagen 9. Corte blusa formal



Fuente: Tomada de Pinterest.com (2020). Corte blusa formal. Fig. 7.

Imagen 10. Corte blusa informal



Fuente: Tomado de Pinterest.com (2020). Corte blusa informal. Fig. 8.

Imagen 11. Oficina de diseño



Fuente: Tomado de Homify.com (2020). Oficina de diseño. Fig. 9.

Imagen 12. Costura



Fuente: Tomado de Bonuscursos.com (2020). Costura. Fig. 10.

Imagen 13. Confección



Fuente: Tomado de Adagios.com (2020). Confección. Fig. 11.

PRODUCTORA DE ROPA DACO S.A.S.		
Política contable actual	Cambio requerido para NIF	Ajuste
13. Otras cuentas por pagar		
Todas las retenciones mas aportes de nomina se incluiran en las cuentas por pagar al valor nominal	Esta medición es moderada pero a su vez debe separar la partida.	
14. Impuestos		
Los impuestos se distribuyen en las cuentas deudores, gravámenes y tasas. La empresa no contabilizo el impuesto diferido	Estos deben de agruparse en una sola cuenta la cual cuente con tipo y autoridad que requiera el impuesto. Este impuesto se mide de acuerdo al impuesto diferido NIC 12	
15. Obligaciones laborales		
Estas partidas son de corto plazo debido a las obligaciones que se tienen con los empleados las cuales se miden al valor nominal.	Obligaciones laborales y cumplimiento de las mismas	
16. Capital social		
Se constituye de los aportes de los socios.	Capital de personas naturales, Aportes del estado, Fondo social, inversion suplementaria	
17. Reserva legal		
Retención de las utilidades que exige la ley.	No tienen ningun efecto.	
18. Revalorización del patrimonio		
Se realiza a los saldos de ajustes por inflación al patrimonio.	Esta partida no se debe tener en cuenta pues no esta incluida en el nuevo marco normativo.	
19. Utilidad del ejercicio		
Es el resultado obtenido de las operaciones que la empresa obtiene del ejercicio.	No tienen ningun efecto.	
20. Resultados de ejercicios anteriores		
Reconoce las utilidades o perdidas acumuladas de los ejercicios anteriores	La cuenta debe ser renombrada	
21. Superávit por valorizaciones		
Esta cuenta es utilizada como contrapartida de la cuenta valorizaciones	Cuando se retiren las valorizaciones de igual forma se hara con el superávit.	
22. Arrendamientos		
La empresa reconocera los canones como un gasto.	Aquí debe ser reconocido un activo y otro como pasivo por el contrato.	
PRODUCTORA DE ROPA DACO S.A.S.		
Política contable actual	Cambio requerido para NIF	Ajuste
6. Gastos anticipados		
Tiene una afectacion en cuanto a compra de seguros contra los riesgos que toma la empresa y se pagan anticipadamente.	No tienen ningun efecto.	
7. Cargos diferidos		
Allí debe incluirse los estudios de mercado que se difieren a 6 años, por otro lado los software que sean desarrollados internamente y las comisiones en la consecucion de ganancias en los contratos.	los estudios de mercado que se realicen cumplen los criterios de reconocimiento bajo NIF, pero los activos intangibles que se desarrollan al interior se deben capitalizar, además se deberan clasificar como intangibles más no como cargos diferidos.	
8. Propiedades, planta y equipo		
Los equipo de computo que se tienen en la empresa son completamente depreciados pero continuan al servicio de la empresa ya que su calculo de vida util se realizo incorrectamente, los vehiculos no tienen valor residual.	La vida util de los activos corresponden al valor esperado inicialmente, mientras que los vehiculos tienen su valor residual y se reconocen cuando la entidad disfrute de beneficios economicos futuros. Las valorizaciones no se aceptan al costo, pero la empresa realiza el uso del privilegio del costo atribuido para los activos fijos utilizando los modelos que revaluan sus inmuebles.	
9. Inversiones en sociedades		
Las inversiones en otras sociedades se registraran a los costos de estas mas las valorizaciones que tengan en los rendimientos	La empresa tiene que medir sus inversiones en asociados en el estado financiero separados del valor razonable.	
10. Valorizaciones		
Corresponde al ajuste de avaluo de los activos fijos ajustando el valor especifico de las inversiones realizadas en asociadas.	Valorizaciones, revaluacion del patrimonio, superavit.	
11. Proveedores		
Nuestros proveedores entregan mercancías a menos de 60 días registrandoce al valor nominal	No tienen ningun efecto.	
12. Cuentas por pagar		
Se concentran de distintas naturalezas y partidas incluyendo las tributarias.	Las partidas tributarias se agrupan en las partidas a pagar	

Fuente: Elaboración propia

2. 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) Reclassificar 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.
- (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.

2.1. SUPUESTOS DE APLICACIÓN PARA EL EJERCICIO PRÁCTICO

- 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	300.000		
Tasa	12% EA	2,87%	Trimestral
Plazo	5	años	
Opción de compra	6%		
Cuota trimestral	\$ 15.000		

Pagos trimestrales

Tabla 6. Contrato leasing fácil S.A.

VEHICULO TOYOTA PRADO				
VALOR DEL ACTIVO			300.000	
VIDA UTIL DEL ACTIVO			6 AÑOS	
VALOR RESIDUAL			10%	
	\$300000 - 10%	=	\$ 270.000	= \$ 45.000
	6 AÑOS		6	
CONTABILIZACION				
	CUENTA	DEBITO	CREDITO	
	VEHICULO (ACTIVO FIJO)	300.000		
	DEPRECIACION ACUMULADA		\$ 135.000	
	OBLIGACION FINANCIERA		\$ 152.334	
	AJUSTE POR ADOPCION DE NIIF		\$ 12.666	
	TOTAL	300.000	\$ 300.000	

Fuente: Elaboración propia

La compañía deprecia los vehículos a 6 años y considera un valor residual en este caso del 10%.

1. La facturación de la empresa es normalmente a 45 días y se considera significativo el efecto financiero a partir de 180 días (NIC39.GA84). La tasa apropiada de descuento es del 20% EA. La situación de la cartera por edades se muestra a continuación: **Se analizan partidas individuales superiores a 20.000M.**

Tabla 7. Análisis de cartera por edades

Hasta 30 días de vencidos				Tasa de descuento:				20% EA	
Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de vencimiento	Situación del deudor	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X1	22.425	1/12/2019	0	Normal		N/A	100%	22.425	
X6	32.345	5/12/2019	0	Normal		N/A	100%	32.345	
X8	183.234	18/12/2019	0	Normal		N/A	100%	183.234	
X12	43.215	18/12/2019	0	Normal		N/A	100%	43.215	
X19	21.212	22/12/2019	0	Normal		N/A	100%	21.212	
X22	120.012	22/12/2019	0	Normal		N/A	100%	120.012	
X34	20.900	22/12/2019	0	Normal		N/A	100%	20.900	
X53	24.855	28/12/2019	0	Normal		N/A	100%	24.855	
Varios <20.000	515.245	28/12/2019	0	Normal		N/A	100%	515.245	
Totales	983.443							983.443	

Fuente: Obtenida en el archivo ejercicio práctico

Tabla 8. 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	11.931	10/09/2019	82	Desaparecido	No se conoce paradero ni hay garantías	N/A	0%		11.931
Totales	91.906							79.975	11.931

Más de 90 días de vencidos			31/12/2019						
Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de vencimiento	Situación del deudor	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor Recuperable	Provisión actual
X2	155.591	3/09/2017	819	Insolvente	Cobro jurídico. No hay recaudo	N/A	N/A	0	155.591
X5	100.000	23/04/2018	587	Desaparecido	Cobro jurídico. No hay recaudo	N/A	N/A	0	100.000
X7	31.977	16/03/2018	625	En problemas	Está pasando por crisis de	180	50%	15.989	15.989
X10	10.650	20/02/2018	649	Insolvente	Ofreció acuerdo con rebaja y plazo	120	60%	6.390	4.260
Totales	298.218							22.379	275.840
Total	1.373.567							1.085.797	
Deterioro								\$ (287.771)	
Deterioro reconocido								\$ (84.345)	
Ajuste por deterioro								\$ (203.426)	

Fuente: Obtenida en el archivo ejercicio práctico.

Tabla 9. Provisión general

TIEMPO DE MORA	% PROVISION
De 3 a 6 meses	5%
De 6 meses a 12 meses	10%
Más de 12 meses	15%

TIEMPO	DIAS VENCIMIENTO	VALOR	PROVISIÓN GENERAL
<i>Hasta 90 días de vencidos</i>	82	11.931	596,55
TIEMPO	DIAS VENCIMIENTO	VALOR	PROVISIÓN GENERAL
<i>Más de 90 días de vencidos</i>	819	155.591	23.339
<i>Más de 90 días de vencidos</i>	587	100.000	15.000
<i>Más de 90 días de vencidos</i>	625	15.989	2.398
<i>Más de 90 días de vencidos</i>	649	4.260	639

CONTABILIZACION		
CUENTA	DEBITO	CREDITO
DETERIORO CARTERA	\$ 203.426	CREDITO
AJUSTE POR ADOPCIÓN		\$ 203.426
TOTALES	\$ 203.426	\$ 203.426
CUENTA	DEBITO	CREDITO
PROVISIÓN DE CARTERA	\$ 84.345	
DETERIORO DE CARTERA		\$ 84.345
TOTALES	\$ 84.345	\$ 84.345

Fuente: Elaboración propia

- La inversión en el CDT está pactada a tasa de mercado. Sin embargo, el CDT no se ha remedido a tasa de mercado, a pesar de que se considera negociable. La tasa pactada es del 8% TV y el valor por el que está registrado es su valor nominal. La tasa de mercado al 31 de diciembre de 2018 es del 4% TV y el vencimiento es el 30 de junio de 2018.

CDT		VALOR ACTUAL
VALOR NOMINAL	825.000	763.889
TASA PACTADA	8%	61.111
TASA MERCADO (REAL)	4%	30.556
DIFERENCIA		30.556
	VALOR RAZONABLE CDT =	794.444
Se reclasifica el activo a la cuenta de efectivo o equivalentes de efectivo ya que a la fecha ya se vencio y la renovacion es inferior a 1 año		
CUENTA	DEBITO	CREDITO
INVERSIONES CDT		825.000
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	825.000	
TOTALES	\$ 825.000	\$ 825.000
AJUSTE POR ADOPCIÓN NIIF		
CUENTA	DEBITO	CREDITO
DETERIORO CARTERA		30.556
AJUSTE POR ADOPCIÓN	30.556	
TOTALES	\$ 30.556	\$ 30.556

Fuente: Elaboración propia

3. La entidad tiene unos equipos de cómputo que están totalmente depreciados, debido a que su vida útil se fijó en 4 años, cuando en realidad su uso es de 7 años. Los equipos tienen a diciembre 31 de 2017 un uso de 3 años y su valor original fue de \$ 150.000M. Sin embargo, no tienen valor comercial.

	\$		
VALOR ACTIVO		150.000	
DEPRECIACION ANUAL			7 AÑOS
VIDA UTIL			4 AÑOS
	\$	=	\$ 21.429
<u>150.000</u>			
7			

**DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DEPRECIACIÓN ANUAL * VIDA UTIL
= FIJADA)**

	\$		
		21.429	*
			3
			= \$64.286

Tabla 10. Depreciaciones

DEPRECIACIÓN ACUMULADA	
Valor del activo	\$ 150.000
Depreciación acum.	\$ 150.000
Diferencia	\$ -

VALOR RAZONABLE	
150.000.000/7	\$ 21.429
21.428.571*3	\$ 64.286

CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 64.286	
AJUSTE POR ADOPCIÓN		\$ 64.286
AMORT. EQUIPO DE COMPUTO		150.000
GASTO AMORT. ACUMULADA	150.000	
TOTALES	\$ 214.286	\$ 214.286

Fuente: Elaboración propia

4. La inversión corresponde a una participación en la sociedad Quesos La Dichas S.A. adquirida en el año 2008, equivalente al 20% de su capital, la cual registra una valorización a diciembre 31 de 2018, 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 \$ 3.500.000.

MODELOS DE REVALUACION		
INVERSIONES		
Valorizacion	364.577	31/12/2018
Inversion Inicial	2.130.000	Inv.Inicial participación en la Sociedad Quesos La Dichas S.A.en el año 2008
Valor razonable inventario	240.000.000	
REVALORIZACION	237.870.000	

CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
INVERSIONES EN SOCIEDADES	\$ 237.870.000	
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN		\$ 237.870.000
TOTALES	\$ 237.870.000	\$ 237.870.000

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

DESCRIPCIÓN	VALOR	VIDA ÚTIL REMANENTE
Terrenos	5.510.032	N/A
Edificaciones	3.410.264	40
Maquinaria y equipo	1.201.267	6
Vehículos	251.426	5
Equipo de cómputo y comunicaciones	750.325	3

DESCRIPCIÓN	VALOR AVALUADO	VIDA ÚTIL REMANENTE	VALOR LIBROS DEL ACTIVO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		AJUSTE
Terrenos	\$ 5.510.032	N/A	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 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	-\$ 363.580	\$ 899.885	-\$ 149.560
SUMAS IGUALES	\$ 11.123.314		\$ 5.880.970			\$ 7.071.958

Fuente: Elaboración propia

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		TECNICO	
Terreno	4.128.453	Terreno	5.510.032
Construcciones y edificaciones	2.653.937	Edificaciones	3.410.264
Depreciacion acumulada	-842.875	Maquinaria y ed	1.201.267
		Vehiculos	251.426
Maquinaria y equipo	1.463.568	computo y comunicaciones	750.325
Depreciacion acumulada	-426.485		
Vehiculos	500.000		
Depreciacion aacumulada	-196.674		
Equipo de computo y comunicaciones	1.263.465		
Depreciacion acumulada	-363.580		

Fuente: Obtenidos del ejercicio práctico de adaptación de la NIIF, autora Ana Lorena Castaño Jaramillo.

METODOS DE REVALUACION				
TERRENOS				
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	%	VALOR REVALUADO	AJUSTE
COSTO HISTORICO	\$ 4.128.453	100%	\$ 5.510.032	\$ 1.381.579
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		0%	-	-
VALOR NETO	\$ 4.128.453		\$ 5.510.032	\$ 1.381.579
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES				
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	%	VALOR REVALUADO	AJUSTE
COSTO HISTORICO	\$ 2.653.937	100%	\$ 5.015.094	\$ 2.361.157
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$ 842.875	-32%	-\$ 1.604.830	-\$ 746.908
VALOR NETO	\$ 1.811.062	68%	\$ 3.410.264	\$ 1.599.202

CUENTAS	DEBITO	CREDITO
1504 TERRENO	\$ 5.510.032	
1504 COSTO - TERRENOS		\$ 4.128.453
38 SUPERAVIT VALORIZACIÓN		\$ 5.510.032
TOTALES	\$ 5.510.032	\$ 9.638.485

CUENTAS	DEBITO	CREDITO
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
TOTALES	\$ 4.253.139	\$ 4.253.139

Fuente: Elaboración propia

MAQUINARIA Y EQUIPO				
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	%	VALOR REVALUADO	AJUSTE
COSTO HISTORICO	\$ 1.463.568	100%	\$ 1.695.270	\$ 231.702
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$ 426.485	-29%	-\$ 494.003	-\$ 67.518
VALOR NETO	\$ 1.037.083	71%	\$ 1.201.267	\$ 164.184
CUENTA	DEBITO	CREDITO		
1520 MAQUINARIA Y EQUIPO		1.201.267		
1520 COSTO- MAQUINARIA Y EQUIPO	1.463.568			
1592 DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-426.485			
38 SUPERAVIT POR DESVALORIZACIÓN	164.184			
TOTALES	1.201.267	1.201.267		
VEHÍCULOS				
VEHÍCULOS	VALOR EN LIBROS	%	VALOR REVALUADO	AJUSTE
COSTO HISTORICO	\$ 500.000	100%	\$ 414.448	\$ 85.552
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$ 196.674	-39%	-\$ 163.022	-\$ 33.652
VALOR NETO	\$ 303.326	61%	\$ 251.426	-\$ 51.900

Fuente: Elaboración propia

CUENTA	DEBITO	CREDITO
1540 VEHICULOS		251.426
1540 COSTO- VEHÍCULOS	500.000	
1592 DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$ 196.674	
38 SUPERAVIT POR DESVALORIZACIÓN	-\$ 51.900	
TOTALES	251.426	251.426

EQUIPO DE COMPUTO				
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	%	VALOR REVALUADO	AJUSTE
COSTO HISTORICO	\$ 1.263.465	100%	\$ 534.408	\$ 729.057
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$ 363.580	-29%	-\$ 215.917	-\$ 579.497
VALOR NETO	\$ 899.885	71%	\$ 750.325	-\$ 149.560

CUENTA	DEBITO	CREDITO
1520 EQUIPO DE COMPUTO		750.325
1520 COSTO- EQUIPO DE COMPUTO	1.263.465	
1592 DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-363.580	
38 SUPERAVIT POR DESVALORIZACIÓN	-149.560	
TOTALES	750.325	750.325

Fuente: Elaboración propia

CUENTA	DEBITO	CREDITO
PROPIEDA PLANTA Y EQUIPO	3.346.425	
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN		3.346.425
TOTALES	3.346.425	3.346.425

DEBITO	CREDITO
1.381.579	-51.900
1.599.202	-149.560
164.184	
3.144.965	-201.460
3.346.425	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 11. Hoja de trabajo

Hoja de Trabajo												
PRODUCTO DE ROPA DACO S.A.S.												
Estado de Situación Financiera de Apertura												
Cuenta	Saldo Modelo anterior	Reclasificaciones		Ajustes por cambios en políticas		Ajustes por corrección de errores		Ajustes por exenciones voluntarias		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de conversión neto
		Debito	Credito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito			
ACTIVO												
Efectivo y equivalentes		1.636.527								0	0	0
Disponibles	811.527		811.527							811.527	811.527	0
Inversiones Temporales	825.000		825.000		30.556					794.444	794.444	-30.556
Inversiones negociables										0	0	0
Deudores	2.405.764		2.405.764							2.405.764	2.405.764	0
Cuentas por cobrar		2.405.764								0	0	0
Inventarios	2.843.270									2.843.270	2.843.270	0
Gastos pagados por anticipado	210.000									210.000	210.000	0
Cargos diferidos	1.212.585		940.000							1.212.585	1.212.585	0
Activos intangibles		940.000								0	0	0
Propiedades, planta y equipo	8.179.809				4.329.134					12.508.943	12.508.943	4.329.134
Inversiones en sociedades	2.130.000		2.130.000		238.234.577					240.364.577	240.364.577	238.234.577
Inversiones en asociadas		2.130.000								0	0	0
Impuesto diferido										0	0	0
Valorizaciones	1.118.000								1.118.000	0	0	-1.118.000
TOTAL ACTIVO	19.735.955	7.112.291	7.112.291	242.563.711	30.556	0	0	0	1.118.000	261.151.110	261.151.110	241.415.155
PASIVO Y PATRIMONIO												
Proveedores	1.119.073	1.119.073								1.119.073	1.119.073	0
Impuestos por pagar			811.455							0	0	0
Impuestos gravámenes y tasas	811.455	811.455								811.455	811.455	0
Cuentas por pagar	1.116.507		1.119.073							1.116.507	1.116.507	0
Otras cuentas por pagar										0	0	0
Obligaciones laborales	1.114.193									1.114.193	1.114.193	0
Obligaciones financieras	5.215.000	5.215.000			152.334					5.367.334	5.367.334	152.334
Pasivos financieros			5.215.000		0					0	0	0
Total pasivo	9.376.228	7.145.528	7.145.528	0	0	0	0	0	0	9.528.562	9.528.562	152.334
Capital social	2.400.000									2.400.000	2.400.000	0
Reserva Legal	1.130.390									1.130.390	1.130.390	0
Revalorización del patrimonio	1.312.907	1.312.907								1.312.907	1.312.907	0
Utilidad del ejercicio	1.228.339			119.081	238.234.577			1.118.000		238.225.835	238.225.835	236.997.496
Resultados de ejercicios anteriores	2.632.476	2.632.476		30.556						2.601.920	2.601.920	-30.556
Resultados acumulados			2.632.476							0	0	0
Superávit por valorizaciones	1.118.000	1.118.000								1.118.000	1.118.000	0
Superávit por revaluación			2.430.907							0	0	0
Ajuste por adopción					4.176.800					4.176.800	4.176.800	4.176.800
Total Patrimonio	9.822.112	5.063.383	5.063.383	149.637	238.234.577	0	0	1.118.000	0	250.965.852	250.965.852	241.143.740
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	19.198.340	12.208.911	12.208.911	149.637	238.234.577	0	0	1.118.000	0	260.494.414	260.494.414	241.296.074

Fuente: Elaboración propia

Tabla 12. Ajuste por reclasificación

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Ajuste por Reclasificaciones		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de conversión neto
		Debito	Credito			
ACTIVO						
Efectivo y equivalentes - Caja				0	0	0
Efectivo y equivalentes - Banco cta cte		811.527		811.527	811.527	811.527
Efectivo y equivalentes - Banco cta ah				0	0	0
Disponible	811.527		811.527	0	0	-811.527
Inversiones Temporales	825.000		825.000	0	0	-825.000
Instrumentos financieros medidos al costo amortizado		825.000		825.000	825.000	825.000
Deudores	1.299.535		1.299.535	0	0	-1.299.535
Cuentas por cobrar - Clientes corrientes		1.299.535		1.299.535	1.299.535	1.299.535
Cuentas por cobrar - Difícil cobro		0		0	0	0
Deterioro por impago clientes		0		0	0	0
Anticipo de impuestos	1.021.885			1.021.885	1.021.885	0
Inventarios	2.390.000			2.390.000	2.390.000	0
Gastos pagados por anticipado	210.000			210.000	210.000	0
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				0	0	0
Valorizaciones	1.118.000		1.118.000	0	0	-1.118.000
TOTAL ACTIVO	19.198.340	7.124.062	7.124.062	19.198.340	19.198.340	0
PASIVO Y PATRIMONIO				0	0	0
Proveedores	1.119.073			1.119.073	1.119.073	0
Impuestos por pagar	1.116.507			1.116.507	1.116.507	0
Impuestos gravámenes y tasas	811.455			811.455	811.455	0
Cuentas por pagar		0		0	0	0
Retención en la fuente				0	0	0
Imp. Industria y Comercio retenido				0	0	0
Retenciones y Aportes Nómina				0	0	0
Obligaciones laborales	1.114.193			1.114.193	1.114.193	0
Obligaciones financieras	5.215.000	5.215.000		0	0	-5.215.000
Pasivos financieros			5.215.000	5.215.000	5.215.000	5.215.000
Total pasivo	9.376.228	5.215.000	5.215.000	9.376.228	9.376.228	0
Capital social	2.400.000			2.400.000	2.400.000	0
Reserva Legal	1.130.390			1.130.390	1.130.390	0
Revalorización del patrimonio	1.312.907			1.312.907	1.312.907	0
Utilidad del ejercicio	1.228.339			1.228.339	1.228.339	0
Resultados de ejercicios anteriores	2.632.476	2.632.476		0	0	-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	0
Superávit por revaluación				0	0	0
Total Patrimonio	9.822.112	2.632.476	2.632.476	9.822.112	9.822.112	0
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	19.198.340	7.847.476	7.847.476	19.198.340	19.198.340	0

Fuente: Elaboración propia

Tabla 13. Ajuste por exención o adopción

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Ajustes por adopción		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de conversión neto
		Debito	Credito			
ACTIVO						
Efectivo y equivalentes	811.527			811.527	811.527	-
Disponible				-	-	-
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		0	(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)
TOTAL ACTIVO	19.198.340	-	1.118.000	18.080.340	18.080.340	(1.118.000)
PASIVO Y PATRIMONIO						
Proveedores	1.119.073			1.119.073	1.119.073	-
Impuesto a la ganancia	442.882			442.882	442.882	-
Impuesto de industria y comercio	368.573	0		368.573	368.573	-
Impuestos gravámenes y tasas	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				-	-	-
Total pasivo	9.376.228	-	-	9.376.228	9.376.228	-
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			0	-	-	-
Ajustes por adopción				-	-	-
Total Patrimonio	9.822.112	1.118.000	-	8.704.112	8.704.112	(1.118.000)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	19.198.340	1.118.000	-	18.080.340	18.080.340	(1.118.000)

Fuente: Elaboración propia

Tabla 14. Ajuste por corrección de errores

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Ajustes por corrección de errores		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de conversión neto
ACTIVO						
Efectivo y equivalentes				0	-	-
Disponible	811.527			811527	811.527	-
Inversiones Temporales	825.000			825000	825.000	-
Inversiones Negociables				0	-	-
Deudores	2.321.419			2321419	2.321.419	-
Cuentas por cobrar				0	-	-
Inventarios	2.390.000			2390000	2.390.000	-
Gastos pagados por anticipado	210.000			210000	210.000	-
Cargos diferidos	1.212.585			1212585	1.212.585	-
Activos intangibles				0	-	-
Propiedades, planta y equipo	10.009.423			10009423	10.009.423	-
Depreciación Acumulada	-1.829.614			-1829614	(1.829.614)	-
Inversiones en sociedades	2.130.000			2130000	2.130.000	-
Inversiones en asociadas				0	-	-
Impuesto diferido				0	-	-
Valorizaciones	1.118.000			1118000	1.118.000	-
TOTAL ACTIVO	19.198.340	-	-	19.198.340	19.198.340	-
PASIVO Y PATRIMONIO						
Proveedores	1.119.073			1.119.073	1.119.073	-
Impuestos por pagar				0	-	-
Impuestos gravámenes y tasas	811.455			811.455	811.455	-
Cuentas por pagar	1.116.507			1.116.507	1.116.507	-
Otras cuentas por pagar				0	-	-
Obligaciones laborales	1.114.193			1.114.193	1.114.193	-
Obligaciones financieras	5.215.000			5.215.000	5.215.000	-
Pasivos financieros				0	-	-
Total pasivo	9.376.228	0	0	9.376.228	9.376.228	-
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	0			0	0	-
Superávit por valorizaciones	1.118.000			1.118.000	1.118.000	-
Superávit por revaluación	0			0	0	-
Ajuste por adopción				0	0	-
Total Patrimonio	9.822.112	0	-	9.822.112	9.822.112	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	19.198.340	0	-	19.198.340	19.198.340	-

Fuente: Elaboración propia

Tabla 15. Ajuste por cambio de políticas

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Ajustes por cambios en políticas		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de conversión neto
ACTIVO						
Efectivo y equivalentes				-	-	-
Disponibles	811.527			811.527	811.527	-
Inversiones Temporales	825.000		30.556	794.444	794.444	(30.556)
Inversiones Negociables				-	-	-
Deudores	2.321.419		119081	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	4.329.134		12.508.943	12.508.943	4.329.134
Inversiones en sociedades	2.130.000	238.234.577		240.364.577	240.364.577	238.234.577
Inversiones en asociadas				-	-	-
Impuesto diferido				-	-	-
Valorizaciones	1.118.000			1.118.000	1.118.000	-
TOTAL ACTIVO	19.198.340	242.563.711	149.637	261.612.414	261.612.414	242.414.074
PASIVO Y PATRIMONIO						-
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				0	0	-
Otras cuentas por pagar				0	0	-
Obligaciones laborales	1.114.193			1.114.193	1.114.193	-
Obligaciones financieras	5.215.000		152.334	5.367.334	5.367.334	152.334
Pasivos financieros				0	0	-
Total pasivo	9.376.228	0	152.334	9.528.562	9.528.562	152.334
						-
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	119081	238.234.577	239.343.835	239.343.835	238.115.496
Resultados de ejercicios anteriores	2.632.476	30.556		2.601.920	2.601.920	(30.556)
Resultados acumulados	0			0	0	-
Superávit por valorizaciones	1.118.000			1.118.000	1.118.000	-
Superávit por revaluación	0			0	0	-
Ajuste por adopción			4.176.800	4.176.800	4.176.800	4.176.800
Total Patrimonio	9.822.112	149.637	238.234.577	252.083.852	252.083.852	242.261.740
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	19.198.340	149.637	238.386.911	261.612.414	261.612.414	242.414.074

Fuente: Elaboración propia

Tabla16. Conciliación patrimonial

CONCILIACIÓN PATRIMONIAL			
	TOTAL PATRIMONIO ANTERIOR	\$	9.822.112
(+)	AJUSTES ACTIVO	\$	4.959.236
(-)	AJUSTES PASIVO	-\$	247.172
(=)	TOTAL PATRIMONIO NIIF	\$	14.534.176
AJUSTES ACTIVOS:			
	Reconocimiento Contrato Leasing	\$	300.000
	Reconocimiento Depreciación Leasing	\$	135.000
	Ajuste por Deterioro	\$	(203.426)
	Deterioro de Cartera	\$	(84.345)
	Reconocimiento de Inversiones en Sociedades (\$	1.777.143
	Medición activos a valor razonable	\$	4.176.800
	Activo por Impuesto diferido	\$	64.286
	Reclasificación de Gastos pagados por anticipado	\$	210.000
		\$	(30.556)
	Retiro de Valorizaciones	\$	(1.118.000)
	TOTAL ACTIVO	\$	5.226.902

Fuente: Elaboración propia.

CONCLUSIONES

La implementación y aplicación de las NIIF ocasional es considerada fundamental en el camino hacia la globalización, es una oportunidad para poder competir y trascender en nuevos mercados a través de cifras financieras de alta calidad bajo un mismo lenguaje a nivel internacional. Las NIIF son retos importantes para los analistas financieros e inversionistas, los cuales se enfrentan a una nueva estructura de información financiera basada en nuevos principios de reconocimiento, sobre la cual tomarán decisiones que impactarán la economía.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas internacionales de información financiera nos indican todo lo referente sobre la información financiera y como se refleja en el estado de situación financiera, lo importante de esta información es que sirva para la toma de decisiones dentro de cualquier empresa.

Es muy importante que esta información siga los principios de contabilidad y las normas internacionales de información financiera para que pueda ser objetiva en la toma de decisiones y así mismo tomar medidas y acciones en la empresa.

REFERENCIAS

Adagios.com (2020). Confección. Recuperado de
<http://adagios.com.co/confeccion/>

AliExpress.com (2020). Blusa elegante. Recuperado de
<https://es.aliexpress.com/item/32659682222.html>

Bonuscursos.com (2020). Oficina de diseño. Recuperado de
<https://bonuscursos.com/producto/curso-online-de-costura-tradicional/>

Castaño A.L. (2020). Guia Plantillas.xls. (Material de apoyo, Universidad Unicatolica Lumen Genium, Cali).

Homify.com (2020). Oficina de diseño. Recuperado de
<https://www.homify.com.mx/fotografia/2757491/disenio-de-taller-de-moda>

IASB. (2010). International Accounting Standards Board. Presentación de Estados Financieros. Norma Internacional de Contabilidad No. 1. Obtenido de
http://www.bcu.gub.uy/Acerca-de-BCU/Concursos/NIC_01.pdf

IFRS. (2003). International Financial Reporting Standards.Londres, Reino Unido:Editorial, International Accounting Standards.

IFRS. (2006). Norma Internacional De Contabilidad NIC 1. Obtenido de
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic01.pdf>

Pinterest.com (2020). Blusa deportiva. Recuperado de
<https://co.pinterest.com/pin/50524827052764765/>

Pinterest.com (2020). Pantalón elegante. Recuperado de
<https://co.pinterest.com/pin/571605377683218124/>

Pinterest.com (2020). Pantalón deportivo. Recuperado de
<https://co.pinterest.com/pin/50524827052764765/>

Pinterest.com (2020). Blusa formal. Recuperado de
<https://co.pinterest.com/pin/839428818024477569/>

Pinterest.com (2020). Conjunto elegante. Recuperado de
<https://co.pinterest.com/pin/565764771931748055/>

Pinterest.com (2020). Corte blusa formal. Recuperado de
<https://co.pinterest.com/anamarcelavasquez1010/patrones-blusa/>

Pinterest.com (2020). Corte blusa informal. Recuperado de
<https://co.pinterest.com/elenaoleo/patrones-de-mujer/>