

TEXTIL WORKED LTDA

LOREN LISETTE LÓPEZ GARCÉS

LUISA FERNANDA GONZALEZ ORTIZ

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2020

TEXTIL WORKED LTDA

LOREN LISETTE LÓPEZ GARCÉS

LUISA FERNANDA GONZALEZ ORTIZ

Trabajo final presentado para optar al título de Contador Público.

Director de trabajo 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, 19 de junio de 2020

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a mis padres por la constante ayuda que me brindaron en mi carrera universitaria, a mi hermano por sus palabras de aliento en los momentos de frustración y a mi familia en general.

LOREN LISETTE LÓPEZ GARCÉS

El presente trabajo lo dedico primeramente a Dios por ser el inspirador, por darme la bendición y la fuerza para continuar en este proceso y obtener uno de mis grandes anhelos.

A mi mamá por su gran amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, a mis tíos por su apoyo incondicional, mi papá y mis abuelos que siempre tuvieron la confianza en mí, a mis compañeras Leidy y Loren y a nuestro gran esfuerzo y dedicación logramos llegar a la etapa final.

LUISA FERNANDA GONZALEZ ORTIZ

AGRADECIMIENTOS

Se agradece de manera especial:

A Dios, quien nos brindó las fuerzas y bendiciones para poder realizar nuestro sueño, de ser unas profesionales de la Contaduría pública.

A la Fundación Universitaria Católica Lumen Gentium, nuestra Alma Mater, a los profesores del programa de contaduría pública, quienes con su esfuerzo y dedicación contribuyeron a nuestra formación como futuras profesionales de la Contaduría Pública.

CONTENIDO

1	CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROYECTO	12
1.1	SEMINARIO DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)	12
1.2	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN	12
1.3	POLITICAS CONTABLES	12
1.4	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	16
1.5	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	19
1.6	EDIFICACIONES.	37
1.7	MAQUINARIA Y EQUIPO; MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA; EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN.	39
1.8	EQUIPOS DE TRANSPORTE.....	41
1.9	SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	47
2	CONCLUSIONES.....	50
3	REFERENCIAS.....	51
	ANEXOS.....	52

LISTA DE TABLAS

Pág.

Tabla 1. Erogaciones	22
Tabla 2. Criterios de materialidad	40

LISTA DE IMÁGENES

Imagen 1. Información adicional	61
Imagen 2. Amortización vehículo	62
Imagen 3. Ejercicios.....	62
Imagen 4. Cartera	63
Imagen 5. Continuación cartera	64
Imagen 6. Datos adicionales.....	65
Imagen 7. Causaciones	65
Imagen 8. Libro mayor	66
Imagen 9. Causación CDT.....	66
Imagen 10. Amortización acumulada	67
Imagen 11. Inversiones.....	67
Imagen 12. Causaciones adicionales	68
Imagen 13. Hoja de trabajo.....	69
Imagen 14. Ajuste por adopción	70
Imagen 15. Ajuste por corrección de errores	71
Imagen 16. políticas.....	72
Imagen 17. Ajuste por reclasificación	74

RESUMEN

El presente trabajo consiste en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera a los estados financieros de la empresa TEXTIL WORKED LTDA.

La implementación de las NIIF es una gran oportunidad porque nos permite acceder a mercados internacionales, generando así beneficios como la interpretación y el análisis de los estados financieros de la empresa en otros países.

TEXTIL WORKED LTDA, es una empresa que se dedica a la producción de ropa, para la mujer, nuestra propuesta de diseño innovador nos identifica ya que es inspirada en la mujer latina para adaptarla e integrarla a la cultura. Para que las empresas crezcan y se desarrollen es necesario un talento humano que respalde a la organización en su propósito, es así como hoy en día forman parte 20 empleados directos, los cuales sin duda han aportado de manera muy significativa con el crecimiento de la misma.

Palabras Claves: Normas Internacionales de Información Financiera, Interpretación, Implementación.

ABSTRACT

The present work consists of the implementation of International Financial Reporting Standards to the financial statements of the Company TEXTIL WORKED LTDA.

The implementation of IFRS is a great opportunity it allows us to Access international markets. Thus, generating benefits such as the interpretation and analysis of the company's financial statements in other countries.

TEXTIL WORKED LTDA is a Company dedicated to the production of clothing for women our innovative design proposal ident iffiest us as it is in spired by Latin women to adapt and integrate it into culture. In order for Companies to grow and develop, it is necessary to have human talent that supports the organization in its purpose, which is how today 20 direct employees are part, which without a doubt have contributed in a very significant way with the growth of the same.

Keywords: International Financial Reporting Standards, Interpretation, Implementation.

INTRODUCCIÓN

Los cambios que se han venido presentando en el mundo de las empresas, ha generado que se modifiquen los procesos contables. La competencia internacional que promueve la globalización llega a todo el mundo. La competitividad y las oportunidades de inversión de las entidades privadas o públicas que intervienen en un entorno macroeconómico y microeconómico requieren de un idioma universal permitiendo el entendimiento en la ejecución de negocios.

Implementar las NIIF en nuestra empresa TEXTIL WORKED LTDA, nos permite competir en un mercado mucho más amplio. Teniendo en cuenta el conjunto de principios y normas que regulan el diseño, integración y funcionamiento de los órganos de gobierno de la empresa como lo son la parte administrativa, accionistas y directivos, estos deben aportar todos los elementos necesarios para que haya una efectiva implementación y familiarización de las Normas Internacionales de información financiera (NIIF) en todo el ente económico.

En TEXTIL WORKED LTDA, contamos con una adecuada organización de la empresa, ya que esta permite facilitar la comparación de la empresa en los mercados internacionales, de manera que sean globalmente aceptadas y comprensibles y por medio de estas se conoce la situación financiera de la compañía, el rendimiento y el flujo de efectivo de la empresa.

1 CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROYECTO

1.1 SEMINARIO DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

ESTUDIO DE VIABILIDAD PARA LA CONFORMACIÓN DE UNA EMPRESA PRODUCTORA DE ZAPATOS EN LA CIUDAD DE CALI

1.2 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Emprendimiento

1.3 POLITICAS CONTABLES

1.3.1 Inventarios.

1.3.1.1 Introducción. En la sistematización de la empresa TEXTIL WORKED LTDA, se necesitan materiales o suministros para consumo en la circulación del negocio.

1.3.1.2 Objetivo. Determinar la manera contable el reconocimiento y la medición inicial, la medición posterior y las revelaciones de los inventarios de TEXTIL WORKED LTDA, mientras se realiza su venta.

1.3.1.3 Alcance. Esta política se emplea para administrar de manera eficiente los inventarios que posee TEXTIL WORKED LTDA, con el fin de minimizar

costos de mantenimiento y así garantizar la calidad en el servicio al cliente, adquiridos para su venta o para consumo interno.

1.3.2 Directrices.

1.3.2.1 Reconocimiento. La política contable de la empresa TEXTIL WORKED LTDA., es reconocer los inventarios cuando se reciban los productos así no se hayan recibido las facturas de compra.

Son inventarios, aquellos activos que posee TEXTIL WORKED LTDA en forma de:

- Inventarios obtenidos para realizar su comercialización.
- Inventarios adquiridos para consumo interno son los elementos que tienen duración de menos de un año, como las telas, los botones, los hilos, los encajes, las cremalleras y los bordados. Estos elementos se causarán en el costo y/o al gasto, considerando la relación costo de beneficio de controlar el consumo individual.

1.3.2.2 Medición inicial. Los inventarios se reconocerán por el valor de la compra. Es decir, que se deben incluir en los costos que sean necesarios para instalar el activo en condiciones de uso o venta, tales como el transporte y otros costos, siempre y cuando sea factible asignarlos en el costeo al inventario. Por resultado del reconocimiento inicial se emplean las siguientes directrices:

- Descuentos comerciales, financieros, rebajas y similares. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares, se disminuyen del costo de adquisición cuando se incluyen en la factura de compra. Cuando se trate de descuentos condicionados, por ejemplo, por pronto pago, éstos no se reconocen en el momento de la adquisición, sino únicamente cuando la compañía se tome el

descuento, es decir, cuando se realice el pago. Los descuentos de pronto pago se causan particularmente como otros Ingresos, "Ingresos Financieros" para fines tributarios. Sin embargo, para efecto de los estándares internacionales de contabilidad, la cuenta de "Ingresos Financieros" tiene saldo nulo y no se presenta en los estados financieros. Los descuentos por pronto pago se reconocen como un menor valor del saldo del Costo de Ventas en el crédito. Este método no implica el mantenimiento de dos kárdex con saldo fiscal y contable, basado en la alta rotación de los inventarios, la importancia relativa y la relación costo beneficio. Sin embargo, la Compañía puede reconocer como ingresos aquellos servicios vendidos a los proveedores tales como las comisiones por ventas; puesto que no se relacionan con el precio de compra de una mercancía, se factura al cliente y puesto que no pueden "compensarse" contablemente las cuentas por cobrar que éstos causan con las cuentas por pagar a los proveedores.

1.3.2.3 Medición posterior. El inventario se mide por el menor valor que hay entre el costo y el valor neto realizable, es decir, el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Para ello se aplican las siguientes directrices:

- Los inventarios no pueden ser objeto de valorizaciones ni de provisiones para perdidas futuras.
- No se reconocen provisiones de inventarios por disminución en su precio de venta, salvo que se verifique que el precio de venta esté por debajo del costo.
- No se reconocen deterioros ni ajustes al inventario cuando se desea tener un margen comercial, es decir, cuando se espera que el costo se recupere con el precio de venta.
- Las pérdidas de valor ocurridas por conceptos tales como hurtos, daños entre otros, se reconocen como pérdidas por deterioro directamente contra un menor valor de los inventarios.

- La diferencia entre el costo y el valor neto realizable se reconocerá como una pérdida por deterioro disminuyendo el valor del inventario.
- Para el caso de la prestación de servicios, los recursos utilizados se reconocen en el costo, puesto que la empresa no tiene existencias de elementos para el desarrollo de dichas actividades.

Reconocimiento como costo de ventas: Cuando los inventarios son vendidos, el importe en libros de los mismos se reconoce como costo de ventas del período en el que se obtengan y registren los correspondientes ingresos de operación. Las ventas que se realicen con recibo de efectivo o equivalentes, pero sin entrega de inventarios se reconocen como pasivos hasta el momento en el cual se entreguen las mercancías. Cuando se realicen las entregas, se da de baja el pasivo total o gradualmente y se reconocen los respectivos ingresos, sin tener que recurrir a porcentajes por grado de terminación. No se afecta el costo de ventas con ajustes o pérdidas de inventarios, puesto que este rubro corresponde únicamente al costo de inventarios vendidos.

TEXTIL WORKED LTDA utiliza el costo promedio para determinar el costo de venta. Reversión del deterioro de valor: Si en períodos posteriores se disminuye la pérdida por deterioro del valor o una parte de la misma, por ejemplo, porque el precio de venta sube nuevamente, el valor recuperado se reconoce con un crédito en el ingreso y un débito en la cuenta "Inventarios". Los ingresos por recuperación no pueden ser superiores a las pérdidas por deterioro previamente reconocidas, pues los inventarios no se valoran por encima de su costo inicial de adquisición.

1.3.3 Revelaciones.

- Las políticas contables adoptadas para medir los inventarios, incluyendo la fórmula y el método de costo utilizado.
- El importe total en libros de los inventarios apropiadamente clasificados por cada una de las categorías y unidades de servicios de TEXTIL WORKED LTDA.

- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.

1.4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

1.4.1 Introducción. El efectivo y equivalentes al efectivo de la empresa TEXTIL WORKED LTDA es el capital gran liquidez que se posee durante el transcurso de las operaciones económicas y de los cuales se podrá disponer en cualquier momento.

1.4.2 Objetivo. Revelar bajo NIIF, el capital disponible de TEXTIL WORKED LTDA al finalizar el periodo efectuando las actividades necesarias para el reconocimiento y medición del efectivo y equivalentes al efectivo.

1.4.3 Directrices

1.4.3.1 Reconocimiento.

- Se reconoce como efectivo el valor en billetes y monedas sostenidos en la empresa, en cajas generales, cajas menores, entre otros.
- Se reconoce en bancos el efectivo mantenido en entidades financieras debidamente autorizadas.
- Que exista un contrato entre las partes, emitidos por entidades financieras legales.
- Que TEXTIL WORKED LTDA tenga el derecho de exigir el pago o el reembolso de efectivo o equivalentes al efectivo.
- Se reconocen como “Equivalentes de Efectivo” las inversiones a corto plazo de gran liquidez, adquiridos con la intención de realizar pagos a terceros y otras estrategias de liquidez, que sean fácilmente convertibles en efectivo, que estén sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, que estén a la vista y

que se puedan realizar en un plazo inferior a tres meses, como los valores depositados en organizaciones fiduciarias.

1.4.3.2 Medición inicial. Medición inicial el proceso donde se determina el valor por el cual serán unidas las diferentes transacciones en el estado de situación financiera o en el estado de resultados.

En el momento de su reconocimiento, el efectivo y sus equivalentes se miden de la siguiente manera:

- En la empresa TEXTIL WORKED LTDA se registrarán los movimientos de efectivo o equivalentes de efectivo al momento en que se realice la transacción en caja o banco por conceptos de recaudo o pagos, de acuerdo con el valor recibido.
- El equivalente de efectivo se reconocerá por un período de vencimiento no mayor a 2 meses de la fecha de adquisición.
- Por cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine la condición y naturaleza dentro del activo corriente.

1.4.3.3 Medición posterior. Es necesario determinar el valor de las partidas reconocidas como Efectivo y Equivalentes de Efectivo, en un momento diferente al de la medición inicial; una vez se inicie el proceso de generación de beneficios económicos, o han sufrido alguna clase de deterioro en el valor.

Al menos al final del período, el efectivo y sus equivalentes se miden de la siguiente manera:

- La caja se mide por el valor realmente contenido en monedas y billetes.

- Los saldos contables de todas las partidas bancarias coincidirán con el saldo del extracto bancario al final de cada período. Por lo tanto, todas las diferencias originadas en las conciliaciones bancarias se reconocen como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda. No pueden existir partidas conciliatorias sin registrar al final del período.
- Los equivalentes de efectivo se miden por el valor de los extractos emitidos por las organizaciones que los administran, reconociendo al final del mes, cualquier diferencia conciliatoria contra los gastos, ingresos, cuentas por cobrar o cuentas por pagar, según corresponda. Los Títulos de Devolución de Impuestos (TIDIS) no se reconocen como inversiones sino como equivalentes de efectivo, siempre que se espere que se conviertan en efectivo en un término inferior a dos meses. Los TIDIS que espere redimir en períodos superiores a dos meses se reconocen como cuentas por cobrar a la administración de impuestos.

1.4.4 Revelaciones. TEXTIL WORKED LTDA presenta información del efectivo y sus equivalentes con fundamento en la política contable para ser expresadas en las notas a los estados financieros. En las notas se revela información adicional practicable y de forma sistemática que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos, mostrando los saldos en caja por separado, las organizaciones financieras en la cuales se encuentran consignados los dineros de la empresa, los derechos fiduciarios, carteras colectivas y las tasas promedio efectiva de colocación. Así mismo se revelará, acompañado de una nota por parte de la gerencia cualquier importe que tenga ciertas limitaciones para su disponibilidad y

uso, ya sea por causas de tipo legal o económico o porque tiene una destinación específica con limitaciones en su uso.

1.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

1.5.1 Introducción. Las Propiedades, Planta y Equipo son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios económicos para TEXTIL WORKED LTDA, además, posee y emplea en la prestación de su objeto social o para propósitos administrativos. La característica principal de estos bienes es que su vida útil es superior a un período y que no son destinados para la venta.

1.5.2 Objetivo. Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las Propiedades, Planta y Equipo de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión en Propiedades, Planta y Equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

1.5.3 Alcance. La presente política aplica para la contabilización de los siguientes elementos de Propiedades, Planta y Equipo:

- Terrenos.
- Maquinaria, planta y equipo en montaje.
- Propiedades, Planta y Equipo en tránsito.
- Equipos y materiales en depósito
- Bienes muebles en bodega.
- Propiedades, Planta y Equipo en mantenimiento.
- Edificaciones.
- Maquinaria y equipo.
- Muebles, enseres y equipos de oficina.
- Equipos de comunicación y computación.

- Equipos de transporte, tracción y elevación.

No aplica para:

- Las Propiedades, Planta y Equipo clasificados como mantenidas para la venta.
- Los terrenos o edificaciones que trata la política propiedades de inversión.
- Los activos recibidos a título de concesión.
- Bienes que no cumplen los criterios de reconocimiento definidos para los elementos de Propiedades, Planta y Equipo.

1.5.4 Política contable general. Las adquisiciones de elementos podrán ser clasificadas de la siguiente manera:

a) Bienes que se llevarán directamente a resultados.

Son aquellos que por sus características se reconocerán en el Estado de Resultados en el momento de adquisición, tales como:

- Los bienes que no se espere utilizar por más de un periodo, dado que se consideran como un elemento de consumo, independientemente de la cuantía de la compra individual o global.
- Los bienes que se esperen utilizar por más de un periodo, pero el monto de su compra no es significativo. Dicho monto será evaluado de forma independiente por cada clase de activos.
- Los bienes que se espera utilizar por más de un periodo, su cuantía es significativa, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos, ni prestan un apoyo administrativo.

b) Bienes objeto de capitalización.

Son los que:

- Se espera utilizar por más de un periodo,
- Su cuantía es significativa y
- Generan beneficios económicos futuros o prestan un apoyo administrativo en la generación de estos beneficios.

1.5.4.1 Reconocimiento. Un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se reconocerá como activo en el momento en el que cumpla con los siguientes criterios:

- Sea un recurso tangible controlado por TEXTIL WORKED LTDA.
- Sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros derivados del activo o sea utilizado para fines administrativos.
- Se espere utilizar en el giro normal de los negocios en un período superior a un año.
- TEXTIL WORKED LTDA ha recibido los riesgos y beneficios inherentes al activo independientemente de la titularidad jurídica.
- El valor del activo pueda ser medido confiable y razonablemente.

TEXTIL WORKED LTDA reconocerá en sus estados financieros un activo por componentes si las partes que lo constituyen presentan un grado de desgaste diferente y/o una vida útil diferente de las demás.

Las compras en moneda extranjera serán reconocidas en pesos colombianos (moneda funcional), aplicando para ello 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.

1.5.4.2 Costos posteriores. Los costos en que se incurre con el fin de que el activo genere mayores beneficios económicos futuros, serán capitalizados; las demás erogaciones serán llevadas a resultados en el momento en que se incurra en ellas, así:

Tabla 1. Erogaciones

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.
	Significativos y que generan beneficios económicos adicionales.	Mayor valor de los activos.
CLASE DE EROGACIÓN	CLASIFICACIÓN	RECONOCIMIENTO

Adiciones	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.
	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.
	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.
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 cumplen las condiciones de las adiciones.

En la tabla 1. Se evidencian las erogaciones en las que la empresa puede incurrir en algún momento

1.5.4.3 Medición en el momento del reconocimiento. Las

Propiedades, Planta y Equipo se reconocerán inicialmente por su costo, que estará conformado por:

Su precio de adquisición al contado (neto de descuentos y rebajas), más los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables directamente atribuibles a la compra. En este sentido, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de pagos se reconocerá como intereses a lo largo del período del crédito a menos que tales intereses se capitalicen (lo cual sucede sólo si el crédito es utilizado para la adquisición, construcción o producción de activos aptos).

Los costos relacionados con la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar según se ha dispuesto, tales como los costos asociados con: Mano de obra, preparación del emplazamiento físico, entrega inicial y manipulación o transporte posterior, instalación y montaje, pruebas técnicas, honorarios profesionales, entre otros.

Para los casos en los que aplique, la estimación inicial de los costos de las obligaciones adquiridas de desmantelar y retirar el activo o rehabilitar el lugar sobre el que se asienta.

La medición inicial y, por ende, el reconocimiento de los costos en el valor en libros de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo, finalizará cuando el elemento se encuentre en el lugar y las condiciones necesarias para operar según las condiciones previstas por la gerencia.

1.5.4.4 Medición posterior al reconocimiento. TEXTIL WORKED

LTDA utilizará uno de los siguientes modelos:

- **Modelo del costo:** Si el activo pierde valor con el tiempo, con 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. Si se revalúa un elemento de Propiedades, Planta y Equipo, se revaluarán simultáneamente todos los elementos de similar naturaleza y uso, para evitar revaluaciones selectivas y valores referidos a diferentes fechas dentro de una misma clase.

Las revaluaciones se realizarán cada 3 años para todos los activos y deberán estar respaldadas por perito experto.

Para el tratamiento contable de la depreciación acumulada en el método del valor revaluado, TEXTIL WORKED LTDA procederá a su eliminación contra el valor en libros bruto del activo, de manera que lo que se re-expresa sea el valor neto resultante hasta alcanzar el valor revaluado del activo.

La diferencia entre el valor razonable y su costo neto en libros en el momento de la revaluación, se reconoce como un mayor valor del activo y su contrapartida será un superávit por revaluación en el patrimonio. Si el valor razonable es inferior al costo neto en libros, dicha diferencia, que se registra como un menor valor del activo, debe absorber en primera instancia el superávit por revaluación del activo. Cualquier diferencia no absorbida se llevará al estado de resultados como una pérdida de valor.

1.5.4.5 Depreciación. Se reconocerá la depreciación de los activos de Propiedades, Planta y Equipo durante su vida útil mediante la distribución racional y sistemática de su costo. La determinación de la depreciación debe efectuarse con base en métodos de reconocido valor técnico, y según estudios realizados por el personal experto de la compañía, aplicando el patrón que mejor refleje el equilibrio entre los beneficios recibidos, la vida útil y la distribución del costo del activo correspondiente.

El cargo por depreciación se reconocerá en el resultado del período a menos que se haya incluido en el valor en libros de otro activo. El valor residual no será base de depreciación; éste y la vida útil del activo, se revisarán como mínimo al término de cada período anual y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, serán aplicados los nuevos criterios prospectivamente.

Para los activos que se encuentren conformados por componentes significativos, y tengan un grado de desgaste diferente y/o una vida útil diferente de los demás, se depreciará utilizando el enfoque de depreciación por componentes. Sin embargo, si se determina un tratamiento diferente según criterios de personal especializado en el tema, podrá hacerlo siempre y cuando técnicamente 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 TEXTIL WORKED LTDA pretenda utilizar el activo,
- la vida útil estimada del activo como un todo. Para determinarla, se tendrán en cuenta factores como: la utilización prevista del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica, tecnológica o comercial, los límites legales o restricciones similares, entre otros.

La depreciación iniciará en el momento en que el activo se encuentre listo para su uso (se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar) y finalizará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Esto implica que una vez comience la depreciación del activo, ésta no cesará incluso en los períodos en que la Propiedad, Planta y Equipo esté sin utilizar.

Sin embargo, a pesar de que los beneficios económicos futuros se consumen principalmente a través de la utilización del activo, si se emplea algún método de depreciación en función del uso para determinado activo, el cargo por depreciación puede ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de utilización.

1.5.4.6 Deterioro de valor. Previo al cierre contable anual, TEXTIL WORKED LTDA deberá asegurar que el costo neto en libros de los activos de Propiedades, Planta y Equipo no exceda su valor recuperable. Para ello el importe en libros del activo se comparará con:

- Su valor de venta menos costos de venta,
- y su valor de uso.

Es decir, se procederá así:

1. Analizar la existencia de indicios de pérdida de valor para los elementos de Propiedades, Planta y Equipo con base en los siguientes parámetros:

- Teniendo en cuenta las fuentes externas de información se deberá evaluar:
 - Si durante el período, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más de lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

- Si durante el período han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre TEXTIL WORKED LTDA, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que opera, o bien en el mercado al que está destinado el activo.

- Si durante el período, las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, han sufrido incrementos que probablemente afecten a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, de forma que disminuyan su importe recuperable de forma significativa.

- Teniendo en cuenta las fuentes internas de información se deberá evaluar:
 - Si se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.

 - Si durante el período han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, haya planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, planes para disponer del activo antes de la fecha prevista, y la reconsideración de la vida útil de un activo como finita, en lugar de indefinida.

 - Si se dispone de evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

- 2.** Si existen indicios de pérdida de valor, calcular el valor recuperable del activo, que será el valor razonable menos los costos de venta.

3. Comparar el valor recuperable contra el valor en libros del activo, teniendo en cuenta que:

- Si el valor recuperable es superior al valor en libros, se concluye que no hay pérdida por deterioro.
- Si el valor recuperable es inferior al valor en libros, se deberá reconocer una pérdida de valor en el bien, asignándose a cada activo como un menor valor del mismo, en forma proporcional al costo neto en libros de cada uno de ellos con respecto al costo total de los mismos.

4. Cuando se determine la existencia de pérdidas de valor se deberá rebajar el importe correspondiente a la pérdida del valor del activo, contra una cuenta de resultados. Adicionalmente, se revisará la vida útil del activo y su valor residual para determinar si continúan reflejando la realidad del activo, o si por el contrario, deben ser ajustadas.

5. Las pérdidas por deterioro de valor y sus reversiones modifican la base de depreciación de los activos, razón por la cual se recalculará su depreciación, y en caso de ser necesario, su vida útil en el momento en el cual éstas se presenten.

Puede darse el caso en el cual se identifique que no hubo pérdidas por deterioro de valor o se vea en la necesidad de estimar de nuevo el importe recuperable del activo; en este sentido y para reversar pérdidas reconocidas previamente, se aumentará el valor en libros hasta el nuevo valor recuperable. Para esto es necesario que TEXTIL WORKED LTDA conserve el historial de todas las pérdidas de deterioro de valor de sus activos, puesto que, en cualquier momento, este valor podrá ser reversado.

1.5.4.7 Baja en cuentas. Un elemento de Propiedades, Planta y Equipo será retirado del Estado de la situación financiera cuando de él no se espere obtener beneficios económicos futuros o cuando se disponga, bien sea para la venta o para

su retiro por otro concepto. La pérdida o ganancia correspondiente se incluirá en el resultado del periodo cuando el activo sea dado de baja.

1.5.5 Propiedad, planta y equipo. A continuación, se establecen los criterios puntuales para determinados elementos de Propiedades, Planta y Equipo.

1.5.6 Terrenos.

1.5.6.1 Reconocimiento.

- Todo terreno se activa.
- El reconocimiento del terreno ocurrirá en el momento en que se reciben los riesgos y beneficios económicos asociados, lo cual ocurre generalmente con la entrega física del activo, independientemente de su titularización.
- Cuando se adquiera un terreno que incluye una edificación, se deben reconocer de forma separada, utilizando valores comerciales independientes; este valor será tomado de los avalúos de compra.

1.5.6.2 Costos posteriores. Todas aquellas erogaciones posteriores a la compra del terreno y relacionadas con él, se contabilizarán en los resultados del período en el momento en que se incurra en ellas.

1.5.6.3 Medición inicial. Los terrenos se medirán por su costo, el cual comprende:

- El valor de compra (valor acordado entre el vendedor y TEXTIL WORKED LTDA) neto de cualquier descuento o rebaja.
- El impuesto por valorización, en la medida en que se pueda considerar como un costo atribuible a su adquisición.

Impuestos tales como el Predial y demás impuestos indirectos sobre la propiedad no se capitalizarán y se llevarán directamente al gasto.

1.5.6.4 Medición posterior. La medición posterior se realizará al valor revaluado, el cual se determinará por la diferencia entre el valor razonable del terreno y si existen, las pérdidas de valor acumuladas.

El valor razonable será el valor de mercado de los terrenos en la fecha del avalúo, el cual se realizará por peritos externos con periodicidad de cada tres (3) años; sin embargo, anualmente se evaluará si el índice de precios del sector inmobiliario ha variado más del 10% anual, caso en el cual se realizará en ese momento, un nuevo avalúo.

1.5.6.4.1 Depreciación. Los terrenos no serán objeto de depreciación.

El método de depreciación utilizado para el edificio será el de línea recta, pero se revisará al término de cada periodo anual, y en caso de que hubiera un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de beneficios económicos futuros, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.

1.5.7 Propiedad, planta y equipo en tránsito.

1.5.7.1 Reconocimiento. Si los activos se adquieren mediante importación, su reconocimiento se realizará cuando se han recibido todos los riesgos y beneficios, lo cual depende de las condiciones de negociación, así:

- **FOB (Free on Board) Franco a bordo:** El vendedor cumple su obligación de entrega cuando los bienes sobrepasan la borda del buque, en el puerto de

embarque convenido. El comprador debe soportar todos los costos y riesgos de la pérdida y el daño de los bienes desde aquel punto.

Por lo anterior, la compra deberá reconocerse en el puerto de embarque donde se ha pactado la entrega con la TRM de dicho momento.

- **CIF (Cost, insurance and freight) Costo, seguro y flete:** El vendedor cumple su obligación de entrega cuando los bienes sobrepasan la borda del buque, en el puerto de embarque convenido. El vendedor debe pagar los costos y el flete necesarios para conducir las mercancías al puerto de destino convenido.

Por lo anterior, las compras deberán reconocerse en el puerto de embarque acordado para la entrega con la TRM de dicho momento.

- **EXW (Ex Works) En fábrica:** El vendedor entrega los bienes directamente al comprador en sus propias instalaciones. Es el incoterm que menos obliga al vendedor, incluso los trámites aduaneros de exportación son por cuenta del comprador. Significa que el vendedor cumple su obligación de entrega, cuando pone los bienes en su establecimiento (fábrica, almacén, etc.) a disposición del comprador. Todos los gastos a partir de ese momento son por cuenta del comprador.

Por lo anterior, las compras deberán reconocerse cuando se recibe los bienes en las instalaciones del vendedor con la TRM de dicho momento.

- **CFR (Cost and freight) Costo y flete:** El vendedor se hace cargo de todos los costos, incluido el transporte principal, hasta que los bienes lleguen al puerto de destino. Sin embargo, el riesgo se transfiere al comprador en el momento que los bienes se encuentran cargados en el buque, en el puerto de embarque convenido.

Por lo anterior, las compras deberán reconocerse en el puerto de embarque acordado para la entrega con la TRM de dicho momento.

- **CPT (Carriagepaid to) Transporte pagado hasta y CIP (Carriage and insurancepaid) transporte y seguro pagado hasta:** En estas operaciones el vendedor entrega los riesgos de pérdida o daño de los bienes, cuando esta ha sido entregada al transitario o transportista en el país de origen.

En el momento de la entrega de los bienes al transportista el riesgo sobre la carga se transmite del vendedor al comprador, en este momento se debe reconocer la compra con la TRM de dicho momento.

- **FCA (Free Carrier) Franco transportista:** El vendedor se compromete a entregar los bienes en un punto acordado dentro del país de origen, que pueden ser los locales de un transitario, una estación, entre otros, (este lugar convenido para entregar los bienes suele estar relacionado con los espacios del transportista). Se hace cargo de los costos hasta que los bienes están situados en ese punto convenido; como la carga de los bienes en el vehículo y la aduana en el país de origen. En el momento de la entrega de los bienes al transportista, el riesgo sobre la carga se transmite del vendedor al comprador, momento en el cual se reconoce la compra con la TRM de dicho momento.

1.5.7.2 Medición. El costo de adquisición comprenderá el valor de compra, neto de rebajas y descuentos comerciales, más los costos y erogaciones necesarios para ubicarlo en el sitio previsto por la gerencia; por tanto, el costo inicial comprende:

- Costo de compra: Si el pago se extiende e implica el desembolso de dinero por concepto de interés, éste será tratado como un costo financiero.
- Los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición.

- Costo por fletes y transportes incurridos para dejar el elemento en TEXTIL WORKED LTDA.
- Otros costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles la condición y ubicación prevista por la gerencia.

1.5.7.3 Depreciación. Como las Propiedades, Planta y Equipo en tránsito aún no se encuentran en la ubicación y condiciones necesarias para que puedan operar, tales activos no serán objeto de depreciación.

1.5.7.4 Reclasificación. Las Propiedades, Planta y Equipo en tránsito deberán ser reclasificadas a la cuenta respectiva de acuerdo a su naturaleza, en el momento en que estén en las condiciones de uso previstas por la gerencia.

1.5.8 Equipos y materiales en depósito. Representa el valor de los equipos y materiales, adquiridos a cualquier título, que, por su peso, volumen o utilización futura, requieren ser ubicados en depósitos hasta cuando sean instalados para el desarrollo de proyectos específicos.

Aunque las piezas de repuestos y el equipo auxiliar son habitualmente registradas como inventario, las piezas de repuestos importantes y el equipo de mantenimiento permanente que TEXTIL WORKED LTDA espera utilizar durante más de un periodo serán clasificados en la cuenta equipos y materiales en depósito. De la misma forma, para las piezas de repuesto y el equipo auxiliar que solo puedan ser utilizados en un activo en particular, estarán en esta cuenta hasta el momento en que se disponga de ellos.

1.5.8.1 Reconocimiento. Los equipos y materiales en depósito deberán reconocerse desde el momento en que sean transferidos a TEXTIL WORKED LTDA todos los riegos y beneficios del activo.

Sólo se reconocerán los repuestos mayores al 10% del valor del activo relacionado; siempre y cuando, este se espere utilizar por más de un año y cumpla con las demás condiciones de reconocimiento establecidas en la presente política. Serán reconocidas las herramientas que se utilizan en el proceso de mantenimiento, reparaciones, ajustes, adaptaciones de los activos, siempre y cuando su monto exceda de dos (2) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes (SMMLV), siempre que se espere utilizarlas en un periodo superior a un año. Si por alguna circunstancia, se determina que es importante reconocer algún activo correspondiente a equipos y materiales en depósito, podrá hacerlo, aunque su valor sea poco significativo individualmente.

1.5.8.2 Medición. Los equipos y materiales en depósito serán medidos al costo.

1.5.8.3 Depreciación. Los equipos y materiales en depósito serán depreciados según sus vidas útiles técnicas, considerando además el tiempo que permanecerán en depósito.

1.5.8.4 Deterioro de valor. Existen factores que pueden producir un deterioro de valor para los equipos y materiales en depósito tales como: la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien. Por tal razón, al cierre de cada año se deberá hacer un análisis de deterioro de valor para esta clase de activos y de esta manera determinar si es necesario registrar pérdidas por este concepto en los elementos analizados según lo dispuesto en la presente política.

1.5.8.5 Reclasificación. Los equipos y materiales en depósito deberán ser reclasificados a la cuenta respectiva de acuerdo a su naturaleza, en el momento

en que esté en las condiciones de uso previstas por la gerencia. A partir de ese instante, seguirá aplicando la política contable relacionada con la cuenta asociada.

1.5.9 Propiedad, planta y equipo en mantenimiento.

1.5.9.1 Reconocimiento. Se reconocen dentro de esta cuenta aquellos activos que requieren un mantenimiento ya sea preventivo o correctivo y permanecerán allí el tiempo en que duren las actividades respectivas.

1.5.9.2 Costos posteriores. La determinación de los costos posteriores se definirá de acuerdo a la naturaleza de los cambios surgidos en el activo según el numeral 3.2.

En general, constituirán un mayor valor aquellas erogaciones que contribuyan a que el activo genere mayores beneficios económicos futuros a los determinados inicialmente, de lo contrario, se llevarán directamente al gasto en el momento en que se incurra en ellos.

1.5.9.3 Medición inicial. Se medirá inicialmente al valor que tenga el activo antes de reclasificarlo a Propiedades, Planta y Equipo en mantenimiento.

1.5.9.4 Depreciación. La depreciación del activo no cesará cuando esté sin utilizar, a menos que se encuentre depreciado por completo. Por lo tanto, mientras el activo se encuentre en mantenimiento, TEXTIL WORKED LTDA seguirá depreciándolo como lo he venido haciendo; sin embargo, en aquellos casos en que el activo este siendo depreciado por un método en función del uso, el importe de la

depreciación será nulo, ya que en este periodo no se tendrá ninguna actividad de producción.

1.5.9.5 Reclasificación. En el momento en que se haya efectuado el mantenimiento respectivo, se efectuará la reclasificación de Propiedades, Planta y Equipo en mantenimiento a la cuenta correspondiente, de acuerdo a la naturaleza del activo. Al hacer esta reclasificación, hay que tener en cuenta que los beneficios económicos futuros pudieron haberse modificado, y en este caso, el activo ya no seguirá operando en las mismas condiciones iniciales; esto implica recalcular su vida útil.

1.6 EDIFICACIONES.

1.6.1 Reconocimiento. Todas las edificaciones se reconocerán como Propiedades, Planta y Equipo sin importar su monto.

1.6.2 Costos posteriores. Todas aquellas erogaciones posteriores a la compra del activo y relacionadas con él, tales como mantenimiento, reparación y similares se contabilizarán como un gasto por mantenimiento en el periodo en que se incurra en ellos.

Las adiciones, mejoras o similares de estos activos se cargarán directamente a gastos, excepto si corresponden a un activo individual separable, en cuyo caso se reconocerá como un activo independiente de acuerdo a su naturaleza.

1.6.3 Medición inicial. Se medirán por su costo, el cual comprende:

- El valor de compra (valor acordado entre el vendedor y TEXTIL WORKED LTDA) neto de cualquier descuento o rebaja.

- El impuesto al valor agregado (IVA) en la medida en que no sea descontable de otros impuestos.
- Impuestos de registro, notariales, de escritura, comisión del intermediario y demás gastos legales.
- Impuesto por valorización, en la medida en que se pueda considerar como un costo atribuible a su adquisición.
- Costos de instalación y montaje.
- Costos de desmantelamiento y rehabilitación del sitio, cuando sea pertinente.

El impuesto predial y los demás impuestos indirectos sobre la propiedad no se capitalizarán, sino que se llevarán directamente al gasto.

1.6.4 Medición posterior. TEXTIL WORKED LTDA medirá estos bienes posteriormente a su adquisición, según el método del valor revaluado.

El valor revaluado se determinará por la diferencia entre el valor razonable del bien y su depreciación acumulada y pérdidas de valor, si existen. El valor razonable será el valor de mercado de las edificaciones en la fecha del avalúo, el cual se realizará por peritos externos con periodicidad de cada tres (3) años; sin embargo, anualmente se evaluará si el índice de precios del sector inmobiliario ha crecido más del 10%, caso en el cual se realizará en ese momento, un nuevo avalúo.

1.6.5 Depreciación. Las edificaciones se depreciarán por el método de línea recta sobre su costo, menos el valor residual, según la vida útil técnica proyectada por el tiempo que se espera que estos activos generen beneficios económicos futuros. Estos criterios se revisarán al cierre del periodo contable por parte de personal interno o externo debidamente calificado para esto. En caso de que se

tengan indicios de que su variación sea significativa, recibirán el tratamiento contable según la política: cambios en políticas, estimados y errores.

1.6.6 Reclasificación. Se reclasificará una edificación como activo no corriente mantenido para venta si su valor en libros se espera recuperar a través de una transacción de venta en lugar de su uso continuado. Para esto es necesario:

- Tener el activo disponible para su venta inmediata.
- Que haya un mercado activo para ello.
- La venta sea altamente probable.

En caso de cumplir con las condiciones anteriores, se seguirá lo dispuesto en la política activos disponibles mantenidos para la venta.

1.6.7 Baja en cuentas. Cuando el activo se considera que no es apto para la venta y no se va a seguir utilizando, su costo neto en libros se retira del activo, con cargo al Estado de Resultados como una pérdida.

1.7 MAQUINARIA Y EQUIPO; MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA; EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN.

1.7.1 Reconocimiento. Estos activos se reconocerán siempre y cuando cumplan con las condiciones de reconocimiento y los siguientes criterios de materialidad:

Tabla 2. Criterios de materialidad

ACTIVO	CRITERIO DE MATERIALIDAD
Maquinaria y equipo.	Mayores a 3 SMMLV
Muebles, enseres y equipo de oficina.	Mayores a 2 SMMLV
Equipo de computación y comunicación	Mayores a 2 SMMLV

En la tabla 2, se puede ver los criterios de materialidad de la propiedad planta y equipo para ser reconocido.

1.7.2 Costos posteriores. La determinación de los costos posteriores se definirá de acuerdo a la naturaleza de los cambios surgidos en el activo según el numeral 3.2. En general, constituirán un mayor valor aquellas erogaciones que contribuyan a que el activo genere mayores beneficios económico futuros a los determinados

inicialmente; de lo contrario, se llevarán directamente al gasto en el momento en que se incurra en ellos.

1.7.3 Medición inicial. Estos activos se medirán bajo el modelo del costo.

1.7.4 Medición posterior. El saldo del activo se reflejará por el costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado por pérdidas de deterioro de valor.

1.7.5 Depreciación. Se depreciarán por el método de línea recta sobre su costo, menos su valor residual, según la vida útil técnica proyectada, criterios que se revisarán al cierre de cada período contable.

1.7.6 Baja en cuentas. Cuando el activo se considera que no es apto para seguir operando, su costo neto en libros se retira del activo, con cargo a los resultados del periodo como una pérdida.

1.8 EQUIPOS DE TRANSPORTE.

1.8.1.1 Reconocimiento. Estos activos se reconocerán siempre y cuando cumplan con las condiciones de reconocimiento y los criterios de materialidad definidos para esta clase de activos.

1.8.1.2 Costos posteriores. La determinación de los costos posteriores se definirá de acuerdo a la naturaleza de los cambios surgidos en el activo según el numeral 3.2. En general, constituirán un mayor valor aquellas erogaciones que contribuyan a que el activo genere mayores beneficios económicos futuros a los

determinados inicialmente, de lo contrario, se llevarán directamente al gasto en el momento en que se incurra en ellos.

De igual forma, todas las erogaciones en que incurra TEXTIL WORKED LTDA para la unidad móvil que no modifique su estructura, sino que mantenga el uso del vehículo, se llevarán directamente al gasto, como lo siguiente: cambio de aceite, lavadas, latonería y pintura, reparaciones y cambios de sistemas hidráulicos, chasis, llantas, frenos, carrocería, etc.

1.8.1.3 Medición inicial. Estos activos se medirán por su costo, el cual comprende:

- El valor de compra (valor acordado entre el proveedor y TEXTIL WORKED LTDA) neto de cualquier descuento o rebaja del precio.
- Los costos incurridos para matricular el activo.
- Las erogaciones efectuadas para la adecuación del activo, a fin de dejarlo listo para su uso.

Medición posterior. Con posterioridad a su reconocimiento inicial, estos activos serán medidos según el modelo del costo; por lo tanto, el saldo del activo se reflejará por este costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

- **Depreciación:** Se depreciarán por el método de línea recta sobre su costo, menos su valor residual, según la vida útil proyectada.
- **Baja en cuentas:** Por su parte, cuando el activo no va a seguir siendo utilizado y se considera que no es apto para la venta, su costo neto en libros se retira del activo, con cargo al Estado de Resultados.
- **Permutas:** Las ventas incluyen las operaciones de permuta con carácter comercial por medio de las cuales los activos no corrientes son intercambiados por otros activos no corrientes; siempre y cuando, la configuración de riesgos, calendarios y flujos de efectivo hagan que el valor razonable del activo transferido difiera en por lo menos un 10% del valor razonable del activo recibido.

Si la permuta tiene un carácter comercial, de acuerdo a lo descrito anteriormente, se debe reconocer los activos recibidos a cambio, por el valor razonable y la diferencia entre éste y el valor en libros del activo entregado, será reconocida en el estado de resultados en el momento del intercambio.

Cuando la permuta no tenga carácter comercial o ni el activo recibido ni el entregado tenga un valor razonable, se medirá por el valor en libros del activo entregado.

1.8.1.4 Presentación y revelaciones. TEXTIL WORKED LTDA mostrará en sus estados financieros la información que se expone a continuación, teniendo en cuenta lo representativo del bien o en su defecto por grupos uniformes de activos:

- Las bases de medida utilizadas para determinar el valor en libros bruto.
- Las técnicas de depreciación utilizadas.

- El importe en libros bruto, la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor.
- La existencia y los valores correspondientes a las limitaciones de titularidad, así como las Propiedades, Planta y Equipo que sean garantía ante contratos.

Al manejar la medición por el tipo de valor revaluado, se revelará la siguiente información:

- La fecha segura de la revaluación.
- Reseña de los datos de un estimador independiente, si fue utilizado su concepto.
- Los métodos y las hipótesis reveladoras aplicadas en la evaluación del valor razonable de los elementos.
- El valor razonable de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo expreso directamente por referencia a los precios notorios en un mercado activo o a recientes actividades comerciales de mercado.
- El valor en libros al que se tendría reconocido si se hubieran registrado según el modelo del costo.
- El superávit de revaluación, revelando los movimientos del periodo.

Con respecto a las partidas de Propiedades, Planta y Equipo que hayan sufrido pérdidas por deterioro del valor, se debe presentar información sobre:

- El valor de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo, así como la partida del estado de resultados en las que tales pérdidas por deterioro del valor estén incluidas.
- El valor de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo, así como la partida del estado de resultados en que tales reversiones estén incluidas.

- El valor de las pérdidas por deterioro del valor de activos revaluados reconocidas directamente en el patrimonio neto durante el periodo.
- El valor de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor de activos revaluados reconocidas directamente en el patrimonio neto durante el periodo.
- Las técnicas utilizadas para la determinación del valor de uso y el valor de mercado y cuál de estas se relaciona como monto recuperable.

1.8.2 Referencia normativa.

- NIC 16 Propiedades planta y equipo.
- NIC 23 Costos por préstamos.
- NIC 36 Deterioro del valor de los activos.

1.8.3 Definiciones.

Importe depreciable: Es el costo de un activo, u otro importe que lo haya suplantado, menos su valor residual.

Importe en libros: Es el valor por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Costo: Es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación facilitada, para obtener un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable.

Depreciación: Es la repartición metódica del valor depreciable de un activo a lo extenso de su vida útil.

Valor razonable: Es el importe por el cual un activo podría ser vendido entre partes interesadas y adecuadamente entendidas, en una transacción realizada en circunstancias de independencia recíproca.

Valor específico para una entidad: Es el valor actual de los flujos de efectivo que TEXTIL WORKED LTDA espera conseguir del uso prolongado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los abonos que espera realizar para suprimir un pasivo.

Pérdida por deterioro: Es la exuberancia del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

Importe recuperable: Es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.

Valor residual de un activo: Es el importe estimado que TEXTIL WORKED LTDA podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás circunstancias esperadas al término de su vida útil.

Vida útil: es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de TEXTIL WORKED LTDA; o el número de unidades de producción que se espera conseguir del mismo por parte de una entidad.

Costos por préstamos: Son intereses y otros costos en los que TEXTIL WORKED LTDA incurre, que están conexos con los fondos que ha tomado prestados.

Activo apto: Es aquel el que pretende, necesariamente, de un periodo esencial antes de estar listo para el uso al que está predestinado o para la venta.

Pérdida por deterioro del valor: Es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable.

Importe recuperable: Es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

Valor en uso: Es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

1.8.4 Análisis del problema. TEXTIL WORKED LTDA contaba con estados financieros, las cuales no estaban adoptados a las políticas contables actuales (NIIF), debido a esto existían errores en la depreciación, valorización de los bienes.

1.9 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

1.9.1 Pregunta objetivo. ¿Cuál ha sido el impacto de la implementación de las NIIF en TEXTIL WORKED LTDA?

Vamos ahora a observar Imagenes, figuras, tablas y cuadros.

Estado de Situación Financiera a 31 de Diciembre de 2019

(En miles de pesos)

	2019	2018
ACTIVO		
Corriente:		
Disponible	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
Estado de Situación Financiera		

TEXTIL WORKED LTDA.**(En miles de pesos)****31-dic-19****ACTIVO****Corriente:**

Efectivo y equivalentes	1.636.527	
Cuentas por cobrar	1.927.386	
Inventarios	2.390.000	
Gastos diferidos	210.000	
		6.163.913

No corriente:

Activos intangibles	1.212.585	
Propiedades, planta y equipo	8.479.809	
Deterioro	-115.186	
Inversiones en asociadas	2.400.000	
Valorizaciones	1.118.000	
Total no corriente		13.095.208
TOTAL ACTIVO		19.259.121

PASIVO Y PATRIMONIO**Pasivo corriente:**

Proveedores	1.119.073	
Impuestos por pagar	1.116.507	
Impuestos gravámenes y tasas	811.455	
Obligaciones laborales	1.114.193	
Total corriente		4.161.228

No corriente:

Obligaciones financieras		5.215.000
Total pasivo		9.376.228

Patrimonio:

Capital social	2.400.000	
Reserva Legal	1.130.390	
Revalorización del patrimonio	1.312.907	
Utilidad del ejercicio	1.289.120	
Resultados de ejercicios anteriores	2.632.476	
Superávit por valorizaciones	1.118.000	
Total Patrimonio		9.882.893
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		19.259.121

2 CONCLUSIONES

La implementación de las NIIF nos da la oportunidad que todas las empresas hablen en un mismo idioma en el mundo de las finanzas, con la aplicación de las Normas Internacionales de la Información Financiera permite que nuestros productos y/o servicios sean ofertados a nivel mundial.

La implementación de las NIIF nos da base para la presentación de estados financieros del ente económico, mostrando así la realidad económica de la empresa.

La adopción de las NIIF no es un cambio en las cuentas sino un cambio cultural.

3 REFERENCIAS

Cuentas, P. U. (s.f.). *Marco Conceptual de la Contabilidad*. Obtenido de Plan Único de Cuentas(s.f).Marco conceptual de la contabilidad | Decreto 2649 de 1993. (s. f.). NIIF. Recuperado 19 de junio de 2020, de <https://niif.com.co/decreto-2649-1993/marco-conceptual-de-la-contabilidad>

Deloitte. (s.f.). *Normas Internacionales de Informacion Financiera*. Obtenido de https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html#

Muñoz-Bonilla, H. A. & Suárez-García, F. M. (2019). Documentos Académicos. Una forma eficiente de presentación. Cali: Sello Editorial Unicatólica.

Normas, A. (2016). *Generadores de referencia Estilo APA Online*. Obtenido de <https://normasapa.net/category/referencias/>

ANEXOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

NOTA 1

La sociedad TEXTIL WORKED LTDA., con domicilio en la ciudad de CALI, cuyo objeto social es la PRODUCCIÓN DE ROPA, se constituyó mediante la escritura pública No. 12629 de la notaria 21 de CALI el 19 de agosto de 2.010, con vigencia hasta el 31 de diciembre del año 2.040. Se identifica con el NIT 891.277.027 y no se haya disuelta.

NOTA 2

POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

SISTEMA CONTABLE

La contabilidad y los estados financieros de la sociedad, están bajo NIIF.

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. También, pertenecen 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 AL EFFECTIVO

Valor que atañe a la presencia en dinero con reserva inmediata en el lapso normal de las operaciones de la empresa.

	BAJO NIIF	NORMA ANTERIOR
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1.636.527	811.527
Total	1.636.527	811.527

NOTA 5

INVERSIONES

Inversiones en sociedades

Quesos La Dicha S.A.	2.400.000	2.400.000
Aporte social efectuado en el año 2008 con una participación en el capital del 30%.		

NOTA 6

DEUDORES	BAJO NIIF	NORMA ANTERIOR
Clientes	1.085.797	706.700
Provisión	-203.426	-51.345
Neto	882.371	655.355

Pertenece a valores a favor de la empresa por concepto de venta de producción 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.

	<u>BAJO NIIF</u>	<u>NORMA ANTERIOR</u>
Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	1.021.885	283.425
Intereses por cobrar	23.131	0
Concierno a los intereses originados sobre la inversión en el certificado de depósito a término.		
Total Deudores	<u>1.927.386</u>	<u>938.780</u>

NOTA 7

INVENTARIOS

Materiales, repuestos y accesorios	2.843.270	2.243.543
Provisión	-453.270	-243.487
Neto	<u>2.390.000</u>	<u>2.000.056</u>

Se calculó la provisión del período sobre unos elementos que muestran lenta rotación, de acuerdo con el inventario físico ejecutado en el mes de diciembre.

NOTA 8

DIFERIDOS

Gastos diferidos	210.000	180.000
------------------	----------------	----------------

Concierne al valor de las pólizas de seguros de los feudos de la compañía, pagadas por anticipado.

NOTA 9

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Corresponden a los bienes obtenidos por la empresa con el fin de aprovecharlos de forma estable, para utilizarlos en la marcha normal del negocio, y que ostenta la sociedad a 31 de diciembre. De acuerdo a la vida útil estimada, su depreciación se deduce 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
Neto	8.179.809	7.727.036

NOTA 10

CARGOS DIFERIDOS

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 proyectos se encuentra un estudio de investigación de mercado contratado en el año 2016 y desarrollado en el 2017, con una depreciación 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 negociados para la obtención de clientes en el exterior, que han sido prorrogados a 5 años, dado su alto valor.

NOTA 11

VALORIZACIONES

Constituyen la discrepancia entre el valor en libros de los activos y su valor patrimonial a fin del ejercicio, de acuerdo con las normas actuales. Para el caso de las inversiones según el valor específico, en tanto que para el de las construcciones y edificaciones se renovó con el método de avalúo técnico realizado en enero del año 2015.

De Inversiones	364.577	302.326
De Propiedades, planta y equipo	753.423	650.335
	1.118.000	952.661

NOTA 12

PASIVOS

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

NOTA 13

PROVEEDORES

Pertenece al valor de los deberes contraídos por la sociedad como resultado de la compra de los insumos y elementos para su uso posterior en el progreso de las operaciones afines con el objeto social. Los términos no superan los 90 días.

Nacionales	722.536	610.335
Del exterior	<u>396.537</u>	<u>344.243</u>
Total	1.119.073	954.578

NOTA 14

CUENTAS POR PAGAR

Representan los deberes contraídos por la sociedad en el desempeño 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 sustraídos por la sociedad a los depositarios o sujetos pasivos, por los disímiles conceptos señalados en la normatividad tributaria y han sido pagados 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 perpetra la empresa por los diferentes conceptos obtenidos.

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 tema 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 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

Pertenece al valor originado y pendiente de pago por noción de impuesto de renta y complementarios por el año gravable 2019.

De industria y comercio

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

NOTA 16

OBLIGACIONES LABORALES

Valor causado por pagar a los trabajadores ocasionados 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, aportes realizados por los accionistas, las reservas, la revalorización del patrimonio, los resultados del ejercicio y los acumulados de ejercicios anteriores, así mismo 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
---------------	-----------	-----------

Según las disposiciones del Código de Comercio, el 10% de la utilidad neta debe adaptarse 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.

REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	1.312.907	1.312.907
--------------------------------------	-----------	-----------

Corresponde al aumento de los diferentes rúbulos del patrimonio como resultado de la aplicación de los acuerdos integrales por inflación, de acuerdo con las normas legales a diciembre 31 de 2006. Es significativo marcar 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	1.388.000	952.661
-------------------------------------	-----------	---------

Simbolizan la contrapartida de los valores registrados como tales, de los bienes idóneos de valorización y que son exhibidos en el grupo de valorizaciones del activo.

Imagen 1. Información adicional

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 y la conciliación patrimonial.
4. Revelaciones o Notas a los Estados de Situación Financiera.

PAUTAS GENERALES DE ORIGEN LEGAL

En cumplimiento de lo previsto en el anexo del Decreto 2483 de 2018, 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.

SUPUESTOS DE APLICACIÓN PARA EL EJERCICIO PRÁCTICO:

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:

Fuente: Profesora Seminario NIIF

Imagen 2. Amortización vehículo

Contrato Leasing Fácil S.A.

Vehículo Toyota Prado

Valor	300.000		
Tasa	14% EA	3,33%	Trimestral
Plazo	5 años		
Opción de compra	3%		
Cuota trimestral	\$ 15.056		
Pagos trimestrales			

Tabla de amortización				
Fecha	Saldo inicia	Intereses	Capital	Saldo final
1/01/2016	300.000	-	-	300.000
1/04/2016	300.000	9.990	5.066	294.934
1/07/2016	294.934	9.821	5.235	289.699
1/10/2016	289.699	9.647	5.409	284.290
1/01/2017	284.290	9.467	5.589	278.701
1/04/2017	278.701	9.281	5.775	272.925
1/07/2017	272.925	9.088	5.968	266.957
1/10/2017	266.957	8.890	6.166	260.791
1/01/2018	260.791	8.684	6.372	254.419
1/04/2018	254.419	8.472	6.584	247.835
1/07/2018	247.835	8.253	6.803	241.032
1/10/2018	241.032	8.026	7.030	234.002
1/01/2019	234.002	7.792	7.264	226.738
1/04/2019	226.738	7.550	7.506	219.233
1/07/2019	219.233	7.300	7.756	211.477
1/10/2019	211.477	7.042	8.014	203.463
1/11/2019	203.463	6.775	8.281	195.182
1/12/2019	195.182	6.499	8.557	186.626

Fuente: Profesora Seminario NIIF

Imagen 3. Ejercicios

CTD							
Valor dic 31	825.000		771.028				
Tasa calculada	7%		53.972				
Tasa real	4%		30.841				
			23.131				
		801.869					
INVERSIONES							
Valorización	364.577						
Inversión inicia	2.130.000						
VI. Razonable inv	2.400.000						
Revalorización	270.000						
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO							
Terreno	4.128.453						
Construcciones y edificaciones	2.653.937						
Depreciación acumulada	-842.875						
Maquinaria y equipo	1.463.568						
Depreciación acumulada	-426.485						
Vehículos	500.000						
Depreciación acumulada	-196.674						
Equipo de computo y comunicaciones	1.263.465						
Depreciación acumulada	-363.580						
				AVALUO TECNICO			
				Terreno	5.510.032	1.381.579	
				Edificaciones	3.410.264	756.327	
				Maquinaria y equipos	1.201.267	-262.301	
				Vehículos	251.426	-248.574	
				Equipo de computo y comunicaciones	750.325	946.999	
							2.574.030

Fuente: Autores

Imagen 4. Cartera

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

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de vencimiento	Situación del deudor	Observación	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: Profesora Seminario NIIF

Imagen 5. Continuación cartera

Hasta 90 días de vencidos

31/12/2019

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de vencimiento	Situación del deudor	Observación	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	Observación	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X2	155.591	3/09/2018	454	Insolvente	Cobro jurídico. No hay recaudo probable	N/A	N/A	0	155.591
X5	100.000	23/04/2018	587	Desaparecido	Cobro jurídico. No hay recaudo probable	N/A	N/A	0	100.000
X7	31.977	16/03/2018	625	En problemas	Está pasando por crisis de liquidez	100	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	287.771

Deterioro

\$ (287.771)

Deterioro reconocido

\$ (84.345)

Ajuste por deterioro

\$ (203.426)

Fuente: Profesora Seminario NIIF

Imagen 6. Datos adicionales

3. Aunque algunos elementos de inventarios presentan lenta rotación, el valor recuperable de los elementos no es inferior al valor en libros.
4. La inversión en el CDT está pactada a tasa de mercado. Sin embargo, el CDT no se ha remedido a tasa de mercado, a pesar de que se considera negociable. La tasa pactada es del 7% TV y el valor por el que está registrado es su valor nominal. La tasa de mercado al 31 de diciembre de 2019 es del 4% TV y el vencimiento es el 30 de junio de 2020.
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 \$150.000M. Sin embargo, no tienen valor comercial.
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 model de VR. El valor razonable de la inversión en la BVC se e \$ 2.400.000 M

7. 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

Los vehículos tienen un valor residual que se estima en el 25% de su avalúo, sin embargo, la empresa nunca ha usado este concepto.

Fuente: Profesora Seminario NIIF

Imagen 7. Causaciones

1. **Contrato Leasing Fácil S.A.**
Vehículo Toyota Prado

VALOR DEL ACTIVO	\$ 300.000
VIDA ÚTIL DEL ACTIVO	7 años
VALOR RESIDUAL	20%

FÓRMULA:

VALOR DEL ACTIVO - VALOR RESIDUAL		VIDA ÚTIL DEL ACTIVO	
\$ 300.000 - \$ 60.000	\$ 240.000	7	\$ 34.286

CONTABILIZACIÓN

CUENTA	DEBITO	HABER
VEHICULO (ACTIVO FIJO)	\$ 300.000	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		\$ 102.857
OBLIGACIÓN FINANCIERA		\$ 186.626
AJUSTE POR ADOPCIÓN DE NIIF		\$ 10.517
SUMA TOTALES	\$ 300.000	\$ 300.000

Fuente: Autores

Imagen 8. Libro mayor

CONTABILIZACIÓN:

CUENTAS	DEBE	HABER
DETERIORO CARTERA	\$ 203.426	
AJUSTE POR ADOPCIÓN		\$ 203.426
SUMAS IGUALES	\$ 203.426	\$ 203.426

CUENTAS	DEBE	HABER
PROVISIÓN DE CARTERA	\$ 84.345	
DETERIORO DE CARTERA		\$ 84.345
SUMAS IGUALES	\$ 84.345	\$ 84.345

Fuente: Autores

Imagen 9. Causación CDT

- 4 Reclasificando el activo pasa a la cuenta de efectivo o equivalentes de efectivo debido que a la fecha ya vencio y la renovacion es inferior a 1 año

CTD		
Valor dic 31	825.000	771.028
Tasa calculada	7%	53.972
Tasa real	4%	30.841
	23.131	
	801.869	

Cuenta	Debito	Credito
Inversiones CDT		825.000
Efectivo y equivalentes	825.000	

Ajuste por adopcion NIIF		
Cuenta	Debito	Credito
Efectivo y equivalente		30.841
Ajuste por adopcion NIIF	30.841	

Fuente: Autores

Imagen 10. Amortización acumulada

5.	VALOR ACTIVO (COMPUTADORES)	\$	150.000
	DEPRECIACIÓN ANUAL (REAL)		7 AÑOS
	VIDA UTIL PACTADA		3 AÑOS

DEPRECIACIÓN ACOMULADA	
Valor del activo	150.000
Depre acomu	150.000
Diferencia	0

FÓRMULA:

$$\frac{\text{VR. ACTIVO}}{\text{DEPRECIACIÓN ANUAL}}$$

$$\frac{\$ 150.000}{7} = \$ 21.429$$

Valor Razonable	
150000 / 7	21.429
21429 x 3	64.286

DEPRECIACIÓN ACUMULADA = (DEPRECIACIÓN ANUAL * VIDA ÚTIL FIJADA)

$$\$ 21.429 \times 3 = \$ 64.286$$

CUENTA	DEBITO	HABER
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 64.286	
AJUSTE POR CORRECCION		\$ 64.286
AMORT EQUIPO COMPUTO		\$ 150.000
GASTO AMORT ACUMULADA	\$ 150.000	
TOTALES	\$ 214.286	\$ 214.286

Fuente: Autores

Imagen 11. Inversiones

6. MODELOS DE REVALUACIÓN:

INVERSIONES		
Valorización	364.577	31/12/2018
Inversion inicia	2.130.000	
Vl. Razonable inv	2.400.000	
Revalorización	<u>270.000</u>	

CUENTAS	DEBE	HABER
INVERSIONES EN SOCIEDADES	270.000	
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN		270.000

Inv.Inicial participación en la Sociedad Quesos La Dichas S.A.en el año 2008

Fuente: Autores

Imagen 12. Causaciones adicionales

7.

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	VALOR RAZONABLE	AJUSTE
Terrenos	\$ 5.510.032	N/A	\$ 4.128.453	\$ -	\$ 4.128.453	\$ 1.381.579
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		\$ 10.009.423			\$ 2.943.505

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
Terreno	4.128.453
Construcciones y edificaciones	2.653.937
Depreciación acumulada	-842.875
Maquinaria y equipo	1.463.568
Depreciación acumulada	-426.485
Vehículos	500.000
Depreciación acumulada	-196.674
Equipo de cómputo y comunicaciones	1.263.465
Depreciación 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
Vehículos	251.426	-51.900
Equipo de cómputo y comunicaciones	750.325	-149.560
		2.943.505

CODIGO	CUENTAS	DEBE	HABER
1504	TERRENO	\$ 5.510.032	
1504	COSTO - TERRENOS		\$ 4.128.453
38	SUPERAVIT VALORIZACIÓN		\$ 1.381.579
	SUMAS IGUALES	\$ 5.510.032	\$ 5.510.032

CODIGO	CUENTAS	DEBE	HABER
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
	SUMAS IGUALES	\$ 3.410.264	\$ 3.410.264

CODIGO	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 VALORIZACIÓN		164.184
	SUMAS IGUALES	1.201.267	1.201.267

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1540	VEHICULOS		251.426
1540	COSTO - VEHÍCULOS	500.000	
1592	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		196.674
5	GASTOS POR DETERIORO		-51.900
	SUMAS IGUALES	448.100	448.100

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

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1520	EQUIPO DE COMPUTO		750.325
1520	COSTO - EQUIPO DE COMPUTO	1.263.465	
1592	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		-363.580
5	GASTOS POR DETERIORO		-149.560
	SUMAS IGUALES	750.325	750.325

Fuente: Autores

Imagen 13. Hoja de trabajo

Hoja de Trabajo												
TEXTIL WORKED LTDA												
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
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito			
ACTIVO												
Efectivo y equivalentes		1.636.527								1.636.527	1.636.527	1.636.527
Disponibles	811.527		811.527							0	0	-811.527
Inversiones Temporales	825.000		825.000							0	0	-825.000
Inversiones negociables										0	0	0
Deudores	2.321.419		2.321.419							0	0	-2.321.419
Cuentas por cobrar		2.321.419								2.321.419	2.321.419	2.321.419
Inventarios	2.390.000									2.390.000	2.390.000	0
Gastos diferidos	210.000									210.000	210.000	0
Cargos diferidos	1.212.585		1.212.585							0	0	-1.212.585
Activos intangibles		1.212.585								1.212.585	1.212.585	1.212.585
Propiedades, planta y equipo	8.479.809									8.479.809	8.479.809	0
Inversiones en sociedades	2.130.000		2.130.000							0	0	-2.130.000
Inversiones en asociadas		2.130.000								2.130.000	2.130.000	2.130.000
Impuesto diferido										0	0	0
Valorizaciones	1.118.000									1.118.000	1.118.000	0
TOTAL ACTIVO	19.498.340	7.300.531	7.300.531	0	0	0	0	0	0	19.498.340	19.498.340	0
PASIVO Y PATRIMONIO												
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
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	5.215.000	0
Pasivos financieros										0	0	0
Total pasivo	9.376.228	0	0	0	0	0	0	0	0	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									1.289.120	1.289.120	0
Resultados de ejercicios anteriores	2.632.476									2.632.476	2.632.476	0
Resultados acumulados										0	0	0
Superávit por valorizaciones	1.118.000									1.118.000	1.118.000	0
Superávit por revaluación										0	0	0
Ajuste por adopción										0	0	0
Total Patrimonio	9.822.112	0	0	0	0	0	0	0	0	9.882.893	9.882.893	60.781
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	19.198.340	0	0	0	0	0	0	0	0	19.259.121	19.259.121	60.781
	300.000											239.219

Fuente: Autores

Imagen 14. Ajuste por 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		0	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: Autores

Imagen 15. 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				-	-	-
Disponible	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	150.000		10.159.423	10.159.423	150.000
Depreciación Acumulada	-1.829.614		150.000	(1.979.614)	(1.979.614)	(150.000)
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	-
TOTAL ACTIVO	19.198.340	150.000	150.000	19.198.340	19.198.340	-
PASIVO Y PATRIMONIO						
Proveedores	1.119.073			1.119.073	1.119.073	-
Impuestos por pagar	442.882			442.882	442.882	-
Impuestos gravámenes y tasas	368.573			368.573	368.573	-
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	-
Superávit por valorizaciones	1.118.000			1.118.000	1.118.000	-
Superávit por revaluación				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: Autores

Imagen 16. políticas

Textil Worked Ltda

Política contable actual	Cambio requerido para NIF	Ajuste
<u>1. Presentación de estados financieros</u>		
5 estados financieros:		
Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Resultados Integrales, Estado de Flujo de Efectivo.	Estado de la Situación Financiera, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Resultados	
<u>2. Disponible</u>		
Efectivo y Equivalente	Efectivo y Equivalente, Efectivo Restringido.	
<u>3. Inversiones</u>		
Otras Inversiones, Compra de Inversiones negociadas, Compromisos de Recompensa de Inversiones, Venta de Inversiones, Sobre Inversiones.	Instrumento Financiero, Costo Amortizado, Valor Razonable, Valor Razonable con Efecto en (ORI).	
<u>4. Deudores</u>		
Cientes, Cuentas Corrientes Comerciales, Cuentas por Cobrar.	Cientes, Anticipo de Impuestos, Otras Cuentas por Cobrar.	
<u>5. Inventarios</u>		
Materias Primas, Inventario de Productos Terminados.	Inventario Mantenido Para la Venta	
<u>6. Gastos anticipados</u>		
Intereses, Honorarios, Comisiones, Arrendamientos, Servicios		
<u>7. Cargos diferidos</u>		
Organización y Preoperativos, Remodelaciones, Estudios Investigaciones y Proyectos.	Cargos por Corrección Monetaria Diferida, Cargos Diferidos.	
<u>8. Propiedades, planta y equipo</u>		
Propiedades, Planta y Equipo, Propiedades planta y Equipo en Tránsito, Mejoras a propiedades ajenas, A la propiedad Raíz.	Propiedades Planta y Equipo, Propiedades Planta y Equipo en Tránsito, Mejoras a Ajenas, Publicidad, Propaganda y Promoción.	
<u>9. Inversiones en sociedades</u>		
Acciones, Cuentas o partes de interés social, Bonos.	Inversiones, Cédulas de Inversión, Certificados de Inversión Forestal (CIF), Fideicomisos de inversión Moneda Nacional, Fideicomisos de Inversión Moneda Extranjera.	
<u>10. Valorizaciones</u>		
De inversión, De propiedades planta y equipo, De otros activos.	Valorizaciones, Certificados cafeteros valorizables, Revalorización del patrimonio, Superávit por Valorizaciones, Capitalización por revalorización de patrimonio.	

<u>11. Proveedores</u>		
Nacionales, Del exterior, Cuentas corrientes comerciales, Casa matriz, Compañías vinculadas.	Proveedores, A proveedores, Aprovechamientos.	
<u>12. Cuentas por pagar</u>		
Cuentas corrientes comerciales, A casa matriz, A compañías vinculadas, A contratistas, Órdenes de compra por utilizar.	Cuentas corrientes comerciales, A casa matriz, A compañías vinculadas, A contratistas.	
<u>13. Otras cuentas por pagar</u>		
Otras actividades de servicios comunitarios, sociales y personales, Otros, Otras inversiones.	Otras cuentas deudoras de control, otras cuentas acreedoras de control.	
<u>14. Impuestos</u>		
Impuesto a las ventas retenido, Impuesto de Industria y comercio Retenido, Impuestos Descontables, Títulos de devolución de impuestos Nacionales, Para importaciones.	Impuestos Diferidos, Títulos de devolución de impuestos nacionales, Anticipo de impuestos de renta y complementarios, Sobrantes en liquidación privada de impuestos.	
<u>15. Obligaciones laborales</u>		
Para obligaciones laborales, Cumplimiento obligaciones laborales.	Para obligaciones Laborales, Cumplimiento obligaciones laborales.	
<u>16. Capital social</u>		
Capital suscrito y pagado, Aportes sociales, Capital asignado, Inversión suplementaria al capital asignado, Capital de personas naturales, Aportes del estado, Fondo social, inversión suplementaria al capital de personas naturales, Aportes del estado, Fondo Social.	Capital de personas naturales, Aportes del Estado, Fondo social, inversión suplementaria al capital asignado.	
<u>17. Reserva legal</u>		
Reservas, Reservas Obligatorias, Reserva Legal.	Reservas, Reservas obligatorias, Reserva Legal.	
<u>18. Revalorización del patrimonio</u>		
Ajustes por Inflación, Saneamiento fiscal, Ajustes por inflación Decreto 30 de 1989.	Ajustes por inflación, saneamiento fiscal, Ajustes por inflación Decreto 3019 de 1989.	
<u>19. Utilidad del ejercicio</u>		
Resultados del ejercicio, Utilidad del ejercicio.	Utilidad del ejercicio.	
<u>20. Resultados de ejercicios anteriores</u>		
Utilidad del Ejercicio, Perdida del ejercicio.	Resultados matriculas y traspasos, Resultados de ejercicios anteriores, Resultados matriculas y traspasos, De resultados de ejercicios anteriores.	
<u>21. Superávit por valorizaciones</u>		
De inversiones, De propiedades planta y equipo.	Superavit por valorizaciones.	

Fuente: Autores

Imagen 17. 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	122,543	122,543		245,086	245,086	122,543
Efectivo y equivalentes - Banco cta cte	422,543	422,543		845,086	845,086	422,543
Efectivo y equivalentes - Banco cta ah	266,441	266,441		532,882	532,882	266,441
Disponible			811,527	-811,527	-811,527	-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			2,321,419	-2,321,419	-2,321,419	-2,321,419
Cuentas por cobrar - Clientes corrientes	1,289,222	2,321,419		3,610,641	3,610,641	2,321,419
Cuentas por cobrar - Difícil cobro				0	0	0
Deterioro por impago clientes	10,313	0		10,313	10,313	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			1,212,585	1,212,585	0
Activos intangibles				0	0	0
Propiedades, planta y equipo	8,179,809			8,179,809	8,179,809	0
Inversiones en sociedades	2,130,000		2,130,000	0	0	-2,130,000
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	1,118,000	0
TOTAL ACTIVO	19,198,340	6,087,946	6,087,946	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
						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: Autores