

**IMPLEMENTACIÓN DE NORMAS NIIF PARA LA EMPRESA
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS SER-BIOAMBIENTAL**

**ALBA LUZ DIAZ MENDOZA
VALERIA ALEXANDRA ZAPATA MUÑOZ**

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

2021

**TRABAJO DE IMPLEMENTACIÓN DE NORMAS NIIF
EMPRESA SER-BIOAMBIENTAL**

**ALBA LUZ DIAZ MENDOZA
VALERIA ALEXANDRA ZAPATA MUÑOZ**

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**

2021

NOTA DE ACEPTACIÓN

Firma del jurado

Firma del jurado

DEDICATORIA

Dedico este proyecto a mi familia que con su apoyo incondicional permitieron culminar con éxito esta etapa de mi vida. A mi hijo quien se ha convertido en el motivo de mis deseos de superación. Por último, agradezco a Dios por darme la sabiduría y la fe que me permitieron seguir adelante a pesar de las dificultades que se presentaron en este camino.

Alba Luz Diaz Mendoza

Proyecto dedicado en especial a Dios por darme la sabiduría y entendimiento para cada proceso de la elaboración de este seminario donde se cierra un ciclo y se abren oportunidades tanto laborales como profesionales, a mi esposo por su paciencia, su comprensión, su apoyo y ánimos para poder culminar todo el proceso, dedicado también a mi hija por toda su espera en aquellos fines de semana en donde no le pude dedicar el tiempo que requería, por su amor y comprensión.

Valeria Alexandra Zapata Muñoz

AGRADECIMIENTOS

A Dios por darnos la sabiduría, la fortaleza para afrontar los obstáculos que se pudieran presentar sin desfallecer. A nuestras familias por su apoyo incondicional, la comprensión y colaboración que nos brindaron durante este proceso de aprendizaje, gracias por ser parte de ello. A nuestros docentes por todas sus enseñanzas, no solo en lo académico sino también en la ética que como profesionales debemos tener, gracias por su ejemplo.

Alba Luz Díaz Mendoza

Valeria Alexandra Zapata Muñoz

CONTENIDO

| | | |
|--------|--|----|
| 1. | MANUAL DE ADOPCIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES | 12 |
| 1.1. | INTRODUCCION AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES..... | 12 |
| 1.2. | OBJETIVOS..... | 12 |
| 1.2.1. | Objetivo general..... | 12 |
| 1.2.2. | Objetivos específicos | 12 |
| 1.3. | ALCANCE | 13 |
| 1.4. | RESPONSABILIDAD | 13 |
| 2. | MARCO LEGAL CONTABLE | 15 |
| 3. | PRINCIPIOS DE LA INFORMACION CONTABLE | 16 |
| 4. | PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | 18 |
| 5. | OBJETIVO DE LA INFORMACION CONTABLE Y FINANCIERA | 19 |
| 6. | POLITICAS CONTABLES..... | 20 |
| 6.1. | POLÍTICA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 20 |
| 6.1.1. | Objetivo..... | 20 |
| 6.1.2. | Alcance..... | 20 |
| 6.1.3. | Reconocimiento..... | 20 |
| 6.1.4. | Medición inicial..... | 21 |
| 6.1.4. | Medición posterior..... | 21 |
| 6.1.5. | Revelaciones | 22 |
| 6.2.1. | Objetivo..... | 23 |
| 6.2.3. | Reconocimiento..... | 24 |
| 6.2.4. | Costos posteriores | 25 |
| 6.2.5. | Medición en el momento del reconocimiento..... | 25 |

| | | |
|---------|--|----|
| 6.2.6. | Medición posterior al reconocimiento..... | 25 |
| 6.2.7. | Depreciación..... | 26 |
| 6.2.8. | Deterioro de valor.. .. | 26 |
| 6.2.9. | Baja en cuentas.. .. | 26 |
| 6.2.10. | Tratamiento para elementos específicos de la propiedad planta y equipo | 26 |
| 6.3. | POLÍTICA DE INTANGIBLES | 28 |
| 6.3.1. | Objetivo..... | 28 |
| 6.3.2. | Alcance. | 28 |
| 6.3.3. | Reconocimiento inicial. | 28 |
| 6.3.4. | Medición inicial..... | 28 |
| 6.3.5. | Medición posterior..... | 29 |
| 6.3.6. | Amortización. | 29 |
| 6.3.7. | Vidas útiles estimadas. | 29 |
| 6.3.8. | Valor residual.. .. | 29 |
| 6.3.9. | Método de amortización..... | 30 |
| 6.3.10. | Deterioro. | 30 |
| 6.3.11. | Baja en cuentas. | 30 |
| 6.3.12. | Revelaciones. | 30 |
| 6.4. | POLÍTICA DE PASIVOS..... | 31 |
| 6.4.1. | Objetivo..... | 31 |
| 6.4.3. | Prestamos por pagar | 32 |
| 6.4.4. | Beneficios a los empleados. | 33 |
| 6.4.5. | Provisiones. | 33 |
| 7. | CONCLUSIONES | 35 |
| | ANEXOS..... | 41 |
| | REFERENCIAS | 53 |

LISTA DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1. Estados financieros iniciales | 36 |
| Tabla 2. Ajuste por adopción NIIF..... | 38 |
| Tabla 3. Estados financieros de apertura NIIF | 39 |
| Tabla 4. Efectivo y equivalentes | 42 |
| Tabla 5. Deudores | 42 |
| Tabla 6. Inventarios | 43 |
| Tabla 7. Propiedades planta y equipo..... | 44 |
| Tabla 8. Pasivos | 45 |
| Tabla 9. Patrimonio..... | 46 |
| Tabla 10. Cálculo de intereses..... | 47 |
| Tabla 11. CDT..... | 49 |

LISTA DE IMÁGENES

| | |
|--|----|
| Imagen 1. Análisis de cartera por edades..... | 48 |
| Imagen 2. Reconocimiento de activos fijos..... | 51 |

RESUMEN

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) permiten estandarizar la aplicación de los procesos contables dentro de las empresas con el fin de homogenizar estos a nivel internacional. Este proyecto realiza la convergencia de la contabilidad bajo el decreto 2649 a las NIIF, para la empresa SER–BIOAMBIENTAL, la cual está dedicada a la prestación de servicios públicos domiciliarios como acueducto, alcantarillado, aseo, y complementarios. Como resultado se generan los manuales de las políticas que guiaran el ejercicio contable de dicha empresa, así como los responsables de su verificación, aprobación, actualización y posterior implementación.

Palabras clave: Niif, contabilidad, proceso contable

ABSTRACT

The International Financial Reporting Standards (IFRS) allow standardizing the application of accounting processes within companies in order to homogenize these internationally. This project makes the convergence of accounting under Decree 2649 to IFRS, for the SER-BIOAMBIENTAL company, which is dedicated to the provision of domestic public services such as aqueduct, sewerage, cleaning, and complementary services. As a result, the policies manuals that will guide the accounting exercise of said company are generated, as well as those responsible for their verification, approval, updating and subsequent implementation.

Keywords: Niif, accounting, accounting process

INTRODUCCIÓN

Hasta hace algunos años las empresas solían llevar un manejo subjetivo de las partidas contables, como consecuencia los estados financieros eran de difícil comprensión para usuarios externos, además de generar información que resultaba poco confiable al momento de ser presentada ante otras Entidades. Es entonces donde resulta imprescindible la estandarización de conceptos que permitan tener una interpretación más clara de la información contable y financiera generada por la empresa, esta es la función que cumplen Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Debido a esto, a partir del año 2013 las empresas colombianas debían iniciar la convergencia a esta norma.

El presente proyecto busca generar los procedimientos y procesos para la implementación y aplicación de las NIIF, en la Empresa de Servicios Públicos SER-BIOAMBIENTAL, para ello se elaboran los diferentes manuales de las políticas, bajo las cuales se registran las diferentes partidas generadas en el ejercicio contable. Asimismo, también se define su alcance, los responsables de su aplicación, verificación, aprobación y actualización.

1. MANUAL DE ADOPCIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES

1.1. INTRODUCCION AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES

Dadas las exigencias en cuanto a normatividad contable vigente en Colombia, se elabora el presente manual de políticas contables para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, para la empresa SER-BIOAMBIENTAL, teniendo como base la Ley 1314 de 2009.

1.2. OBJETIVOS

1.2.1. Objetivo general. El objetivo del presente manual es ser una fuente de consulta obligatoria, para todo el personal que tenga relación directa con el registro de los hechos económicos de la empresa de servicios públicos SER BIO-AMBIENTAL, siendo guía para la elaboración y presentación de los estados financieros y de esta forma determinar el tratamiento contable de cada una de las cuentas que hacen parte de estos. Asimismo, establecer los lineamientos necesarios para que sea posible medir, reconocer y posteriormente presentar todas las transacciones ordinarias generadas en el funcionamiento de empresa.

1.2.2. Objetivos específicos

- Estandarizar los procesos para el registro de las partidas contables bajo las normas NIIF.

- Implementar los procesos planteados en las políticas.
- Determinar el alcance y responsables de la revisión, aprobación y actualización de los manuales de políticas contables.

1.3. ALCANCE

El presente manual tendrá el siguiente alcance:

- Establecer los lineamientos necesarios para que sea posible medir, reconocer y posteriormente presentar todas las transacciones ordinarias generadas en el funcionamiento de empresa
- Definir usuarios responsables de la aplicación.

1.4. RESPONSABILIDAD

Este manual determina las responsabilidades de cada uno de los miembros que tengan directa relación con el:

- La aprobación y modificación de las políticas contables será responsabilidad de la Gerencia General y financiera de la empresa con aprobación de la junta directiva.

- El grupo contable será el responsable de recibir y analizar la información recibida. También podrán proponer establecer una nueva política según sea necesario, modificar o eliminar una existente.
- Sera responsabilidad de la gerencia administrativa y financiera con el apoyo del grupo contable divulgar las políticas actuales y las modificaciones a las mismas.

2. MARCO LEGAL CONTABLE

El Manual de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera de la empresa SER-BIOAMBIENTAL, se reglamentará en las siguientes leyes y decretos:

- Ley 1314 de 2009: Mediante el cual el gobierno nacional regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la aceptadas en Colombia. En ella se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y las autoridades responsables de vigilar su cumplimiento.
- Decreto 2784 de 2012: Reglamenta el Marco Técnico Normativo de Información Financiera las entidades pertenecientes al Grupo 1 NIIF plenas.

3. PRINCIPIOS DE LA INFORMACION CONTABLE

De acuerdo a lo dispuesto en el Decreto 2706 de 2012, la empresa de servicios públicos ser BIO-AMBIENTAL deberá registrar los hechos económicos y presentar la información contable bajo los siguientes principios:

Comprensibilidad: La información de los estados financieros debe presentarse de manera que sea comprensible para los usuarios de la misma.

Relevancia: La información que proporcionan los estados financieros debe ser relevante para la toma de decisiones por parte de los usuarios.

Materialidad o importancia relativa: La información de los estados financieros es material y es relevante si su cuantía puede influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen.

Fiabilidad: La información que se presente debe ser fiable y se considera fiable cuando esté libre de error y representada fielmente.

La esencia sobre la forma: Todos los hechos económicos deben presentarse de acuerdo con su esencia y no solo considerando su forma legal.

Prudencia: Se debe realizar con precaución las estimaciones de incertidumbre de tal forma que los activos no se sobrevaloren y los pasivos no sean subvalorados.

Integridad: La información debe ser completa, una omisión puede generar que la información sea equivocada y no sea fiable.

Comparabilidad: Los estados financieros deben ser comparativos de un periodo al otro para que los usuarios puedan seguir de cerca la información financiera de la empresa.

Oportunidad: La información debe ser dada dentro del periodo de tiempo requerido de tal manera que facilite la toma de decisiones.

4. PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La empresa SER-BIOAMBIENTAL debe presentar los estados financieros de acuerdo con el marco normativo vigente de manera oportuna, de tal manera que estos reflejen la situación económica y financiera de la empresa satisfaciendo las necesidades de los usuarios.

Se prepararán estados financieros de propósito:

- Estado de situación financiera.
- Estado de resultado.
- Estado de flujo de efectivo.
- Estados de cambio en el patrimonio.
- Notas a los estados financieros.

5. OBJETIVO DE LA INFORMACION CONTABLE Y FINANCIERA

Preparar y presentar por parte de la empresa de servicios públicos SER-BIOAMBIENTAL, estados financieros que sean confiables, oportunos y que sirvan para la toma de decisiones.

6. POLITICAS CONTABLES

Las presentes políticas serán aplicadas a todas las transacciones contables que se generen en el funcionamiento de la empresa SER-BIOAMBIENTAL, según lo dispuesto en el Plan Único de Cuentas (PUC), en donde se recopilan las normas en cuanto a clasificación de las cuentas, (2019).

6.1. POLÍTICA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

6.1.1. Objetivo. Establecer las bases necesarias que permitan el registro del efectivo y equivalente a efectivo de acuerdo con las normas internacionales para su reconocimiento, medición y revelación.

6.1.2. Alcance. La presente política rige para todo el efectivo y equivalente a efectivo que perciba la empresa en la ejecución de su objeto social, en ingresos recibidos por actividades no operacionales y en la administración de recursos de terceros. También aplicara para el efectivo de uso restringido.

6.1.3. Reconocimiento. La empresa de servicios públicos SER-BIOAMBIENTAL reconocerá como efectivo:

- Los billetes y monedas que tengan en su caja general y menor.

- El efectivo que mantenga en instituciones financieras legalmente autorizadas.

Se reconocerá como equivalente a efectivo inversiones cuyo plazo de realización sea tres meses desde la fecha en que fue adquirido.

6.1.4. Medición inicial. La medición inicial, del efectivo y sus equivalentes se hará por los montos recibos, transferidos o depositados en las cuentas bancarias que se encuentran a nombre de la empresa.

6.1.4. Medición posterior. La medición posterior se realizará de la siguiente manera:

Caja: Al finalizar cada periodo la caja se mide por los valores que esta tenga en monedas y en billetes. La caja menor tendrá un monto fijo el cual será reembolsable antes de finalizar el periodo.

Bancos: se conciliarán bancos al final de cada periodo y los saldos de los extractos bancarios deben coincidir con los saldos contables. Las partidas de consignaciones o transferencias recibidas que no sean identificadas serán reconocidas y se llevaran como anticipos de clientes en espera de identificación.

Los gastos, comisiones y rendimientos financieros: Se reconocerán dentro del periodo según se evidencie en el extracto. Las consignaciones que no hayan sido abonadas en el banco pero que se encuentren registradas contablemente se llevarán como un valor menor del saldo y se generará una cuenta por cobrar a la entidad financiera.

Equivalentes de efectivo: Estos se medirán según los valores que se encuentren registrados en los extractos que se reciban de las respectivas entidades que tienen su administración.

6.1.5. Revelaciones

La empresa de servicios públicos SER-BIOAMBIENTAL revelará en sus notas información que no sea presentada en los estados financieros pero que sea importante para la comprensión de los mismos. Se revelarán por separado los saldos de caja y bancos con especificación de cada una de las cuentas bancarias y la entidad a la cual pertenece. En cuanto al efectivo de uso restringido se especificará la razón de dicha restricción.

6.2. POLÍTICA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

6.2.1. Objetivo. Establecer las normas que se deben seguir en la empresa SER-BIOAMBIENTAL para reconocer, medir, presentar y revelar en los estados financieros la propiedad, planta y equipo para ser comprendida por todos los usuarios mostrando los cambios que se hayan presentado dentro de los mismos.

6.2.2. Alcance. La presente política deberá aplicar para el registro contable de todos aquellos activos clasificados como propiedad, planta y equipo de la empresa de servicios públicos SER-BIOAMBIENTAL, como lo son:

- Construcciones en curso.
- Bienes muebles en bodega.
- Equipos médico y científico.
- Plantas, ductos.
- Redes, líneas y cables.
- Maquinaria y equipo.
- Muebles, enseres y equipos de oficina.
- Equipos de comunicación y computación.
- Equipos de transporte, tracción y elevación.
- Equipo de comedor cocina y despensa hotelera

La presente política no aplica para:

- Las Propiedades, planta y equipo que se mantenida para la venta.

- Bienes que no cumplan con los criterios establecidos para el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo.
- Activos que sean recibidos a como concesión.
- Activos construidos para terceros.
- Bienes que no se utilizaran por más de un periodo por ser de consumo y aquellos que su monto de compra no sea por un valor significativo.

6.2.3. Reconocimiento. Se reconocerá como propiedad, planta y equipo un activo cuando este cumpla con las siguientes especificaciones:

- Sea un recurso tangible controlado por la empresa de servicios públicos SER-BIOAMBIENTAL, que se pueda medir.
- Cuando exista la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros originados por el activo.
- Que el activo se utilice en el curso de las operaciones de la empresa por un periodo mayor a un año.
- Cuando la empresa reciba los riesgos y beneficios del activo.

6.2.4. Costos posteriores. Todos los costos en los que la empresa incurra para hacer que el activo genere más beneficios serán llevados a mayor valor del mismo, (adiciones que se identifiquen y que no se separen del activo y se deprecien junto con el), se llevaran al gasto los mantenimientos preventivos-correctivos y las reparaciones, los cambios de partes se reconocen como costos siempre que se descargue el valor de la parte que se cambió y se reconozca la nueva.

6.2.5. Medición en el momento del reconocimiento. El reconocimiento inicial se hará por el costo que está conformado por el valor de la adquisición, más aranceles de importación y los impuestos no recuperables. El reconocimiento de los costos finalizara cuando el elemento de propiedad, planta y equipo este en el lugar y en las condiciones para ser utilizado, en este se deben incluir la mano de obra, el transporte, la adecuación del sitio en el que se va a ubicar y el montaje.

6.2.6. Medición posterior al reconocimiento. Para la medición posterior se aplicarán los siguientes modelos:

- Modelo del costo: Si posterior a su reconocimiento el valor del activo disminuye, se deberá realizar su medición teniendo en cuenta el costo inicial restando la depreciación y las pérdidas por deterioro.

- Modelo de revaluación: Si posterior a su reconocimiento el valor del activo aumenta, se deberá contabilizar por su valor revaluado anualmente, bajo la

supervisión de personal especializado externo. La diferencia entre el valor inicial y su revaluación, deberá ser registrado como mayor valor del activo y su contrapartida será un superávit por revaluación del patrimonio.

6.2.7. Depreciación. La empresa de servicios públicos SER-BIOAMBIENTAL estimará el tiempo depreciable de su propiedad, planta y equipo, según su vida útil estimada la cual depende de factores como su uso, su deterioro anual y la obsolescencia técnica, el cargo de la depreciación será reconocido en resultado del periodo. La depreciación se debe iniciar cuando el activo esté listo para su uso.

6.2.8. Deterioro de valor. Para el cálculo del deterioro se tendrá en cuenta información que se obtenga del mercado del activo, si existe obsolescencia o deterioro físico del activo. Si se encuentra que hay una pérdida en el valor del activo se debe registrar bajando el valor al activo contra una cuenta de resultados.

6.2.9. Baja en cuentas. Se darán de baja los elementos de propiedades, planta y equipo que se retiren del estado de situación financiera porque ya no se espera obtener beneficio de ellos o cuando sea dispuesto para la venta.

6.2.10. Tratamiento para elementos específicos de la propiedad planta y equipo. A continuación, se detalla el tratamiento que se le dará a los siguientes elementos que forman parte de la Propiedad Planta y equipo:

Construcciones en curso: Se reconocerán como construcciones en curso, toda aquella infraestructura que se encuentre en desarrollo y en la cual que la empresa deba realizar un desembolso de recursos para que este sea apto para su uso. Al costo inicial de dicha infraestructura se deberán sumar los costos inherentes al desarrollo de la construcción, tales materiales, mano de obra, permisos, licencias, honorarios y transporte.

Bienes en bodegaje: Son aquellos equipos y materiales que se deben mantener en bodegas mientras se ubican o se hace uso de ellos, estos se deben reconocer cuando le sean trasferidos los riesgos y beneficios a la empresa de servicios públicos SER-BIOAMBIENTAL, su medición será a su costo y se depreciarán según su vida útil tomando en cuenta especificaciones técnicas y el tiempo que llevaban en bodegaje.

Su deterioro se evaluará anualmente, ya que pueden presentar deterioro natural o por estar obsoletos técnicamente.

Se establece que, para el reconocimiento de equipos de cómputo, comunicación muebles y enseres y equipos de oficina el costo de compra debe superar los 3 SMMLV y para maquinaria y equipo el costo de compra debe superar los 4 SMMLV, todos se medirán al costo de adquisición inicialmente y su medición posterior será por el costo menos la depreciación y la perdida por deterioro, para su depreciación se utilizará el método de línea recta.

6.3. POLÍTICA DE INTANGIBLES

6.3.1. Objetivo. Establecer la forma en la cual se deben reconocer, medir y revelar en la empresa de servicios públicos SER-BIOAMBIENTAL los activos intangibles.

6.3.2. Alcance. Esta política debe ser aplicada por la empresa de servicios públicos SER-BIOAMBIENTAL en el registro, de todos los activos intangibles de la misma.

6.3.3. Reconocimiento inicial. Un activo intangible se reconocerá cuando:

- Este no tenga apariencia física y se verifique su existencia.
- Sea probable que genere algún beneficio económico futuro a la empresa.
- Su costo se pueda medir de forma fiable.
- Su valor sea igual o superior a (3) SMMLV.

6.3.4. Medición inicial. Su medición inicial será por su costo que comprende:

- El valor por el cual se compró este incluye aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables.
- Los costos directos que genere el acondicionamiento para su uso.

6.3.5. Medición posterior. La medición posterior de los intangibles se hará por el costo menos la depreciación acumulada y el deterioro.

6.3.6. Amortización. Los activos intangibles se amortizarán según se considere la generación de ingresos futuros considerando su vida útil estimada.

6.3.7. Vidas útiles estimadas. Para la estimación de la vida útil, se debe tener en cuenta:

- Para que se va a usar el activo.
- Mejoras y adiciones realizadas.
- En qué tiempo se recuperará la inversión.
- Políticas de la empresa sobre la renovación de los mismos.

Si al realizar estos análisis no se puede calcular una vida útil estimada, el activo intangible se considera de vida útil indefinida y no se amortizará.

6.3.8. Valor residual. Para la empresa de servicios SER-BIOAMBIENTAL el valor residual de un activo intangible es nulo, excepto si existe un mercado activo para él, según lo define la NIIF 13.

6.3.9. Método de amortización. La empresa SER-BIOAMBIENTAL aplicará el método lineal.

6.3.10. Deterioro. Para los activos intangibles de vida útil finita se hará una evaluación anual del periodo de todos los adquiridos y se revisará contra su importe en libros para verificar si es mayor al que se recuperara. Para los activos de vida útil indefinida esta se realizará anualmente considerando las mejoras y adiciones realizadas.

6.3.11. Baja en cuentas. Los activos intangibles se darán de baja cuando:

- Se retire de uso de forma definitiva.
- La empresa no espere obtener ningún beneficio económico del mismo.

La pérdida o ganancia originada de la baja en cuentas se calculará como el resultado que se obtenga por la disposición del activo y su valor en libros, este valor se contabilizará como un gasto o un ingreso según sea el caso en el resultado del periodo.

6.3.12. Revelaciones. La empresa SER-BIOAMBIENTAL revelará:

- La vida útil estimada y si el activo es de vida útil finita o indefinida.
- Porque razón se considera la vida útil finita o indefinida.

- El método de amortización utilizado.
- La amortización acumulada, la amortización del periodo y las pérdidas por deterioro.

6.4. POLÍTICA DE PASIVOS

6.4.1. Objetivo. Establecer la forma en que se deben reconocer, medir, revelar y presentar los pasivos de la empresa SER-BIOAMBIENTAL.

6.4.2. Cuentas por pagar

6.4.2.1. Reconocimiento. Una cuenta por pagar será reconocida cuando esta sea adquirida por la empresa como una obligación por pagar a un tercero y sea generada en el desarrollo de las operaciones de la misma.

6.4.2.2. Medición inicial. Las cuentas por pagar que sean a costo amortizado se medirán inicialmente por el precio que establezca el proveedor con plazos de pago pactado.

6.4.2.3. Medición posterior. La medición posterior se hará al costo amortizado, calculando los gastos por intereses, la disminución de la cuenta por pagar y el desembolso del efectivo.

6.4.2.4. Baja en cuentas. La baja de las cuentas por pagar se debe realizar cuando la obligación termina o cuando esta se transfiera a un tercero.

6.4.2.5. Revelaciones. En las revelaciones las cuentas por pagar deben especificar su origen, el plazo de pago pactado e intereses pagados.

6.4.3. Prestamos por pagar

6.4.3.1. Reconocimiento. Se reconoce como préstamo por pagar el efectivo y equivalente a efectivo recibido por la empresa para apalancar sus actividades. instrumento.

6.4.3.2. Medición inicial. Se medirán al valor recibido tomando en cuenta los costos de la transacción que se restarán al valor del préstamo.

6.4.3.3. Medición posterior. Los préstamos por pagar se medirán posteriormente al costo amortizado.

6.4.3.4. Baja en cuentas. Un préstamo será dado de baja cuando se termine de realizar el pago de la obligación o se transfiera a un tercero.

6.4.3.5. Revelaciones. Se revelará el origen del préstamo, el plazo de pago y los intereses pagados por la misma.

6.4.4. Beneficios a los empleados.

6.4.4.1. A corto plazo. Se reconocerán por obligaciones pendientes de pago que tengan vencimiento en el lapso de 12 meses después del cierre, se medirán por el valor de la obligación que genera el beneficio y se deben revelar la cuantía, la naturaleza y el gasto que la generó.

6.4.4.2. A largo plazo. Se reconocen como beneficios a los empleados a largo plazo las obligaciones que tengan vencimientos superiores a 12 meses al cierre, se medirán al valor presente de la obligación y se debe revelar la cuantía, la naturaleza y el gasto que la generó.

6.4.5. Provisiones.

6.4.5.1. Objetivo. Determinar contablemente como se registrarán las provisiones de la empresa de servicios públicos SER-BIOAMBIENTAL.

6.4.5.2. Reconocimiento. Son aquellos pasivos que sea objeto de incertidumbre por parte de la empresa de servicios públicos SER-BIOAMBIENTAL, estos deben ser fáciles de estimar, ser una obligación derivada de un suceso pasado, y que para cubrirla se debe utilizar recurso económico de la empresa.

7. CONCLUSIONES

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), permite a las empresas contar con información contable más clara y fácil comprensión, logrando así que estas puedan ser más competitivas e ingresar al mercado internacional.

Es por esto que se generan los manuales de las políticas contables para la empresa de servicios públicos SER-BIOAMBIENTAL en donde se plasman los lineamientos que esta debe seguir para el tratamiento de la información contable y financiera.

Tabla 1. Estados financieros iniciales

| SER - BIOAMBIENTAL | |
|---|---------------------|
| NIT.900376.913-8 | |
| Estado de Situación Financiera inicial | |
| ACTIVO | |
| Efectivo y equivalentes | |
| Efectivo y Equivalentes Efectivo | \$ 905,833 |
| Efectivo de Uso Restringido | \$ 1,119,385 |
| Servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo | \$ 429,814 |
| Avances y Anticipos Entregados | \$ 427,897 |
| Anticipos por Impuestos y Contribuciones | \$ 413,315 |
| Encargos Fiduciarios | \$ 4,854 |
| Otros Deudores | \$ 59,340 |
| Provisión para Deudores | -\$ 17,651 |
| Inventarios | |
| Elementos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo | \$ 303,847 |
| Provisión para Protección de Inventarios | -\$ 13,314 |
| Plantas y Ductos | \$ 3,915,725 |
| Bienes Muebles en Bodega | \$ 92,743 |
| Redes, Líneas y Cables | \$ 899,128 |
| Maquinaria y Equipo | \$ 227,145 |
| Equipo Médico y Científico | \$ 9,276 |
| Muebles Enseres y Equipos de Oficina | \$ 120,276 |
| Equipos de Comunicación y Computación | \$ 133,762 |
| Equipo de Transporte, Tracción y Elevación | \$ 390,589 |
| Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería | \$ 871 |
| (-) Depreciación Acumulada | -\$ 1,104,407 |
| Gastos Pagados por Anticipado | \$ 14,974 |
| Recursos Entregados en Administración | \$ 324,187 |
| Activos Intangibles | \$ 14,544 |
| (-) Amortizaciones Acumulada de Intangibles | -\$ 14,544 |
| Activos por Impuestos diferidos | \$ 60,954 |
| TOTAL ACTIVO | \$ 8,718,543 |

| SER - BIOAMBIENTAL | |
|---|---------------------|
| NIT.900376.913-8 | |
| Estado de Situación Financiera inicial | |
| PASIVO Y PATRIMONIO | |
| Deuda Pública Interna | \$ 631,887 |
| Cuentas por pagar | |
| Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales | \$ 386,197 |
| Recaudo a Favor por Terceros | \$ 37,536 |
| Descuentos de Nómina | \$ 434 |
| Servicios y Honorarios | \$ 131,490 |
| Retención en la Fuente, Impuesto de Timbre | \$ 34,973 |
| Impuestos y Contribuciones Tasas por Pagar | \$ 436,206 |
| Avances y Anticipos Recibidos | \$ 1,037,474 |
| Recursos Recibidos en Administración | \$ 1,280,297 |
| Otras Cuentas Por Pagar | \$ 3,796 |
| Beneficios a Los Empleados | \$ 327,464 |
| Otros Pasivos | |
| Pasivo por Impuesto Diferido | \$ 48,277 |
| Total Pasivo | \$ 4,356,033 |
| | |
| Capital Social | \$ 500,000 |
| Reserva Legal | \$ 256,113 |
| Ganancias Ocasionales | \$ 2,235,429 |
| Utilidad Del Ejercicio | \$ 1,370,968 |
| Total Patrimonio | \$ 4,362,510 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | \$ 8,718,543 |

Fuente: Autores

Tabla 2. Ajuste por adopción NIIF

| AJUSTES POR ADOPCIÓN A NIIF | | |
|--------------------------------------|---|------------------|
| Cuenta En miles | Ajuste por Reclasificaciones | |
| | DEBITO | CREDITO |
| Inversión | \$36,577 | |
| Banco | | \$36,577 |
| Equivalente al efectivo | | \$24,000 |
| Inversión | \$24,000 | |
| Sumas Iguales | \$60,577 | \$60,577 |
| Cuenta En miles | Ajuste por Corrección de errores | |
| | DEBITO | CREDITO |
| Vehículo | \$180,000 | |
| Obligación Financiera Leasing | | \$98,468 |
| Ajuste por Adopción en NIIF | | \$81,532 |
| Ajuste por Amortización | \$12,857 | |
| Ajuste Adopción Depreciación | | \$12,857 |
| Deterioro de Maquinaria | | \$30,000 |
| Ajuste Adopción Deterioro Maquinaria | \$30,000 | |
| Sumas Iguales | \$222,857 | \$222,857 |
| Cuenta En miles | Ajuste por Cambios en políticas | |
| | DEBITO | CREDITO |
| Deterioro de Cartera | | \$163 |
| Ajuste por Adopción Cartera | \$163 | |
| Cuenta por Cobrar CDT | \$9,313 | |
| Ajuste por Adopción | | \$9,313 |
| Terrenos | \$5,510 | |
| Edificaciones | \$3,410 | |
| Maquinaria y Equipo | \$1,201 | |
| Vehículos | \$251 | |
| Equipo de Cómputo y Comunicaciones | \$750 | |
| Ajuste Adopción Activos | | \$11,123 |
| Depreciación Acumulada | | \$41 |
| Ajuste por Adopción en NIIF | \$41 | |
| Ajuste Adopción Valorización | | \$5,823 |
| Inversión | \$5,823 | |
| Deterioro de Inventarios | | \$35,000 |
| Ajuste Adopción Inventario | \$35,000 | |
| Sumas Iguales | \$61,463 | \$61,463 |

Fuente: Autores

Tabla 3. Estados financieros de apertura NIIF

| SER - BIOAMBIENTAL | | |
|---|--------------|-------------------|
| NIT.900376.913-8 | | |
| Estado de Situación Financiera de Apertura | | |
| ADOPCION NIIF | | |
| Cuenta | NOTAS | Saldo NIIF |
| ACTIVO | | |
| Efectivo y equivalentes | 1 | 2,040,354 |
| Efectivo y Equivalentes Efectivo | | 845,256 |
| Efectivo de Uso Restringido | | 1,119,385 |
| CDT | | 9,313 |
| Inversión | | 66,400 |
| Deudores | 2 | 1,317,406 |
| Servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo | | 429,814 |
| Avances y Anticipos Entregados | | 427,897 |
| Anticipos por Impuestos y Contribuciones | | 413,315 |
| Encargos Fiduciarios | | 4,854 |
| Otros Deudores | | 59,340 |
| Provisión para Deudores | | (17,651) |
| Deterioro de Cartera | | (163) |
| Inventarios | 3 | 255,533 |
| Elementos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo | | 303,847 |
| Provisión para Protección de Inventarios | | (13,314) |
| Deterioro de Inventarios | | (35,000) |
| Propiedades, Planta y Equipo | 4 | 4,859,048 |
| Terrenos | | 5,510 |
| Edificaciones | | 3,410 |
| Plantas y Ductos | | 3,915,725 |
| Bienes Muebles en Bodega | | 92,743 |
| Redes, Líneas y Cables | | 899,128 |
| Maquinaria y Equipo | | 228,346 |
| Equipo Médico y Científico | | 9,276 |
| Muebles Enseres y equipos de oficina | | 120,276 |
| Vehículo | | 180,251 |
| Equipos de Comunicación y Computación | | 134,512 |
| Equipo de transporte, Tracción y Elevación | | 390,589 |
| Equipo de comedor, cocina, despensa y Hotelería | | 871 |
| (-) Depreciación Acumulada | | (1,104,448) |
| Deterioro de maquinaria | | (30,000) |

| | | |
|---|--|------------------|
| Ajuste por Amortización | | 12,857 |
| Otros activos | | 400,115 |
| Gastos pagados por anticipado | | 14,974 |
| Bienes entregados en comodato | | 324,187 |
| Activos Intangibles | | 14,544 |
| (-) Amortizaciones Acumulada de Intangibles | | (14,544) |
| Activos por Impuestos diferidos | | 60,954 |
| TOTAL ACTIVO | | 8,872,455 |

| | | |
|--|----------|------------------|
| PASIVO | | |
| Cuentas por pagar | 5 | 4,406,223 |
| Deuda Pública Interna | | 631,887 |
| Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales | | 386,197 |
| Recaudo a Favor por Terceros | | 37,536 |
| Descuentos de Nomina | | 434 |
| Servicios y Honorarios | | 131,490 |
| Retención en La Fuente, Impuesto de Timbre | | 34,973 |
| Impuestos y Contribuciones Tasas por Pagar | | 436,206 |
| Obligaciones Financieras | | 98,468 |
| Recursos Recibidos en Administración | | 1,037,474 |
| Otras Cuentas por Pagar | | 1,280,297 |
| Beneficios a los Empleados | | 3,796 |
| Otros Pasivos | | 327,464 |
| Pasivo por Impuesto Diferido | | 48,277 |
| Total pasivo | | 4,454,501 |
| | | |
| PATRIMONIO | | |
| Capital Social | | 500,000 |
| Reserva Legal | | 256,113 |
| Ganancias Ocasionales | | 2,235,429 |
| Utilidad del Ejercicio | | 1,370,968 |
| Ajuste por Adopción NIIF | | 55,444 |
| Total Patrimonio | 6 | 4,417,955 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 8,872,455 |

Fuente: Autores

ANEXOS

Para la elaboración de las notas contables de la empresa SER-BIOAMBIENTAL, se tendrá como base lo dispuesto en el Plan Único de Cuentas (PUC), en donde se recopilan las normas en cuanto a clasificación de las cuentas, (2019).

ANEXO 1. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE AL 31 DICIEMBRE 2019 PRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS SER – BIOAMBIENTAL NIT.900280133

La empresa de servicios públicos SER–BIOAMBIENTAL es una sociedad comercial con personería jurídica organizada como sociedad por acciones. tiene por objeto social principal la prestación de servicios públicos esenciales domiciliarios de acueducto, alcantarillado, aseo y sus actividades complementarias.

NOTA 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El Efectivo y Equivalente al efectivo incluye el efectivo disponible depósitos en disponible en bancos, las cuentas relacionadas con el disponible fueron conciliadas a diciembre 31 de 2019 con base a la información por las entidades financieras, este saldo corresponde al valor de los extractos de acuerdo a lo normado en las NIIF.

Los \$2.040.354 están conformados por efectivo correspondiente a recursos propios, los \$845.256 en cuenta corriente del banco de Occidente, en CDT con Bancolombia

\$9.313, Inversión en producto ESPARTA \$ 24.000, participación no controlada en queso la dicha S.A. las acciones son mantenidas para la venta y el Efectivo de uso restringido \$1.119.385.

Tabla 4. Efectivo y equivalentes

| | |
|----------------------------------|------------------|
| Efectivo y equivalentes | 2.040.354 |
| Efectivo y Equivalentes Efectivo | 845.256 |
| Efectivo de Uso Restringido | 1.119.385 |
| CDT | 9.313 |
| Inversión | 66.400 |

Fuente: Autores

NOTA 2 DEUDORES

Se realiza calculo deterioro según Adopción a políticas NIIF, las otras cuentas por cobrar incluyen principalmente los saldos por incapacidades vinculadas con las diferentes EPS.

Tabla 5. Deudores

| | |
|---|------------------|
| Deudores | 1.941.691 |
| Servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo | 429.814 |
| Avances y Anticipos Entregados | 427.897 |
| Anticipos por Impuestos y Contribuciones | 413.315 |
| Encargos Fiduciarios | 628.813 |

| | |
|-------------------------|----------|
| Otros Deudores | 59.340 |
| Provisión para Deudores | (17.651) |
| Deterioro de Cartera | 163 |

Fuente: Autores

NOTA 3 INVENTARIOS

Para la vigencia del 31 de diciembre 2019 se realizaron 3 conteos e inspecciones físicas al inventario, generando depuración en esta cuenta, se realizó ajuste según política NIIF por valor de \$35.000

Tabla 6. Inventarios

| | |
|---|----------------|
| Inventarios | 325.533 |
| Elementos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo | 303.847 |
| Provisión para Protección de Inventarios | (13.314) |
| Deterioro de Inventarios | 35.000 |

Fuente: Autores

NOTA 4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El valor total de propiedad planta y equipo se incrementa por una suma de \$11.123, debido a que al realizar toma física se evidencia en existencia y que cumple con los criterios establecidos según normas NIIF para hacer parte de los activos de la empresa.

Tabla 7. Propiedades planta y equipo

| | |
|------------------------------------|-------|
| Terrenos | 5.510 |
| Edificaciones | 3.410 |
| Maquinaria y Equipo | 1.201 |
| Vehículos | 251 |
| Equipo de Cómputo y Comunicaciones | 750 |

Fuente: Autores

NOTA 5 CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes y servicios que se han adquirido de proveedores por diferentes por conceptos en el transcurso ordinario de la operación, la Empresa SER-BIOAMBIENTAL refleja en los estados financieros cuentas por cobro de cartera a terceros de vigencias anteriores por servicios prestados. Al 31 de diciembre 2019 se tiene un saldo por pagar de \$631.887 por préstamo realizado por Davivienda para construcción de planta de tratamiento de agua.

Las cuentas por pagar aumentan en \$98.468 debido a que no estaban reconocidos el valor de la obligación por leasing financiero. Las cuentas de avances y anticipos recibidos por valor de \$1.37.474 y recursos recibidos en administración por valor de \$1.280.297 cuyo saldo corresponde principalmente al registro de recursos recibidos por concepto de convenios con el fin de desarrollar proyectos de beneficio comunitario

Tabla 8. Pasivos

| | |
|--|------------------|
| PASIVO | 4.406.224 |
| Deuda Pública Interna | 631.887 |
| Cuentas por pagar | 3.774.336 |
| Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales | 386.197 |
| Recaudo a Favor por Terceros | 37.536 |
| Descuentos de Nomina | 434 |
| Servicios y Honorarios | 131.490 |
| Retención en La Fuente, Impuesto de Timbre | 34.973 |
| Impuestos y Contribuciones Tasas por Pagar | 436.206 |
| Obligaciones Financieras | 98.468 |
| Avances y Anticipos Recibidos | 1.037.474 |
| Recursos recibidos en Administración | 1.280.297 |
| Otras cuentas por Pagar | 3.796 |
| Beneficios a los Empleados | 327.464 |

Fuente: Autores

NOTA 6 PATRIMONIO

El Ajuste por Adopción en NIIF por valor de \$ 55.444 se debe a las correcciones de errores, cambio de políticas, y reclasificaciones realizadas para ajustar los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Tabla 9. Patrimonio

| | |
|--------------------------|-----------|
| Capital Social | 500.000 |
| Reserva Legal | 256.113 |
| Ganancias Ocasionales | 2.235.429 |
| Utilidad del Ejercicio | 1.370.968 |
| Ajuste por Adopción NIIF | 55.444 |

Fuente: Autores

ANEXO 2. SUPUESTOS DE APLICACIÓN PARA EL EJERCICIO PRÁCTICO

Para registros contable de la empresa SER-BIOAMBIENTAL, se toman cómo punto de partida para el desarrollo del presente proyecto, los ejercicios entregados por la docente Ana Lorena Rojas Castaño.

1. La entidad tiene una maquinaria adquirida por leasing, con la Compañía de Leasing Fácil S.A. Sin embargo, la entidad solamente contabiliza los cánones pagados, como arrendamiento operativo. Los datos del contrato se muestran a continuación:

Contrato Leasing Fácil S.A.

Maquinaria Valor 180.000

Tasa 14% EA 3,33% Trimestral Plazo 5 años

Opción de compra 3% Cuota trimestral \$ 15.056

Pagos trimestrales Fecha de inicio del leasing enero 2018

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

| | | |
|------------------------------|--------------------------------------|---------|
| Inmuebles 1 de enero de 2018 | Contrato de arrendamiento financiero | |
| Plazo 5 años | Canon trimestral | 15.056 |
| Tasa interés 15% anual | Valor razonable | 180.000 |

Tabla 10. Cálculo de intereses

| | | Intereses | Capital | | |
|---|---------|-----------|---------|----------|---------|
| 1 | 180,000 | 5,994 | 9,062 | (15,056) | 170,938 |
| 2 | 170,938 | 5,692 | 9,364 | (15,056) | 161,574 |
| 3 | 161,574 | 5,380 | 9,676 | (15,056) | 151,899 |
| 4 | 151,899 | 5,058 | 9,998 | (15,056) | 141,901 |
| 5 | 141,901 | 4,725 | 10,331 | (15,056) | 131,570 |
| 6 | 131,570 | 4,381 | 10,675 | (15,056) | 120,895 |
| 7 | 120,895 | 4,026 | 11,030 | (15,056) | 109,865 |
| 8 | 109,865 | 3,659 | 11,397 | (15,056) | 98,468 |
| 9 | 98,468 | 3,279 | 11,777 | (15,056) | 86,691 |

Fuente: Autores

2. La facturación de la empresa es normalmente a 45 días y se considera significativo el efecto financiero a partir de 180 días. La tasa apropiada de descuento es del 10% EA. La situación de la cartera por edades se muestra a continuación se analizan las partidas individuales superiores a 20.000M.

Imagen 1. Análisis de cartera por edades

Al 31 de diciembre de 2019

| Hasta 30 días de vencidos | | | | | | Tasa de descuento: | | | |
|---------------------------|----------------|--------------|------------------|-------------------------|---------------|-----------------------------------|-------------------------|-------------------|------------------|
| Cliente | Saldo | Fecha origen | Días de vencimto | Situación deudor | Observaciones | Tiempo esperado de recaudo (días) | Probabilidad de recaudo | Valor recuperable | Provisión actual |
| X1 | 22,425 | 12/1/2019 | 0 | Normal | | N/A | 100% | 22,425 | |
| X6 | 22,345 | 12/5/2019 | 0 | Normal | | N/A | 100% | 22,345 | |
| X8 | 23,234 | 12/18/2019 | 0 | Normal | | N/A | 100% | 23,234 | |
| X12 | 23,215 | 12/18/2019 | 0 | Reestructuración 2 años | | N/A | 20% | | 23,215 |
| X22 | 20,012 | 12/22/2019 | 0 | Normal | | N/A | 100% | | |
| Totales | 111,231 | | | | | | | 44,789 | 23215 |

| Hasta 90 días de vencidos | | | 12/31/2019 | | | | | | |
|---------------------------|---------------|--------------|---------------|-------------------|--|-----------------------------------|-------------------------|-------------------|------------------|
| Cliente | Saldo | Fecha origen | Días Vencimto | Situación deudora | Observaciones | Tiempo esperado de recaudo (días) | Probabilidad de recaudo | Valor recuperable | Provisión actual |
| X3 | 21,100 | 9/2/2019 | 90 | Normal | Acostumbra pagar tarde pero paga | 180 | 100% | 21,100 | |
| X4 | 28,875 | 8/18/2019 | 105 | En problemas | Está pasando por crisis de liquidez | 60 | 50% | 14,438 | 14,438 |
| X9 | 21,931 | 9/10/2019 | 82 | Desaparecido | No se conoce paradero ni hay garantías | N/A | 0% | | 21,931 |
| Totales | 71,906 | | | | | | | 35,538 | 36,369 |

| Más de 90 días de vencidos | | | 12/31/2019 | | | | | | |
|----------------------------|----------------|--------------|---------------|------------------|-----------------|-----------------------------------|-------------------------|---------------------|------------------|
| Cliente | Saldo | Fecha origen | Días vencimto | Situación deudor | Observaciones | Tiempo esperado de recaudo (días) | Probabilidad de recaudo | Valor recuperable | Provisión actual |
| X2 | 25,591 | 9/3/2018 | 454 | Insolvente | Cobro jurídico. | N/A | N/A | 0 | 25,591 |
| X5 | 20,000 | 4/23/2018 | 587 | Desaparecido | Cobro jurídico. | N/A | N/A | 0 | |
| X7 | 11,977 | 3/16/2018 | 625 | En problemas | Está pasando | 210 | 50% | 5,989 | 11,977 |
| X10 | 20,650 | 2/20/2018 | 649 | Insolvente | Ofreció | 120 | 60% | 12,390 | 8,260 |
| Totales | 78,218 | | | | | | | 18,379 | 45,828 |
| Total | 261,355 | | | | | | | 98,705 | 105,412 |
| Deterioro | | | | | | | | \$ (162,650) | |

Fuente: Los autores a partir de Rojas, A. Pautas Taller Final (2020)

3. Algunos elementos de inventarios presentan lenta rotación, el valor recuperable de los elementos es inferior al valor en libros de \$35.000 M

Deterioro de Inventarios 35,000 (C)

Ajuste por Adopción Inventario 35,000 (D)

4. Se abrió un CDT el 1 de abril de 2019, por \$22.000 M pactado a tasa de mercado. La tasa pactada es del 7% TV y el valor no se ha registrado en Contabilidad.

CDT 22,000,000 Fecha Inicial 4/1/2019
 Tasa Inicial 7% Tasa Pactada 4%
 Tasa Dic-31 12/31/2019 Vencimiento 6/30/2020

Tabla 11. CDT

| Periodos | Saldo Inicial | Interés | Saldo final |
|-----------------|----------------------|------------------|--------------------|
| 1 | 22,000,000 | 880 | 22,880,000 |
| 2 | 22,880,000 | 915.2 | 23,795,200 |
| 3 | 23,795,200 | 951.808 | 24,747,008 |
| 4 | 24,747,008 | 989.88 | 25,736,888 |
| 5 | 25,736,888 | 1,029,476 | 26,766,364 |
| 6 | 26,766,364 | 1,070,655 | 27,837,018 |
| 7 | 27,837,018 | 1,113,481 | 28,950,499 |
| 8 | 28,950,499 | 1,158,020 | 30,108,519 |
| 9 | 30,108,519 | 1,204,341 | 31,312,860 |
| | | 9,312,860 | |

Fuente: Autores

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 \$30.000M. Sin embargo, no tienen valor comercial.

Equipo de comunicación y Computo
3 años

| | |
|-----------------------|--------|
| Equipo y comunicación | 30.000 |
| Depreciacion 3 años | 3 |

| | |
|---------------------|--------|
| Depreciacion Anual | 10.000 |
| Depreciacion 3 años | 30.000 |

| | |
|-------------------------------|--------|
| Equipo comunicación y computo | 30.000 |
| 7 años | 7 |
| Depreciacion Anual | 4.286 |
| Depreciacion 3 años | 12.857 |

6. La empresa tiene una inversión corresponde a una participación en Quesos La Dichas S.A. adquirida en el año 2010, equivalente al 10% de su capital, la cual registra un costo de adquisición a diciembre 31 de 2019, por \$36.577,00 M de pesos. En los estados financieros separados, se utiliza el modelo de VR. Por error se contabilizó dentro de la cuenta de bancos.

| | |
|------------------------------|--------|
| Inversion | 42.400 |
| Banco | 36.577 |
| Ajuste Adopcion Valorizacion | 5.823 |

7. Para el periodo finalizado al diciembre 2019, no se evidencia toma física y validación de existencia de activos fijos. La empresa hace los siguientes avalúos técnicos de los activos fijos arrojando el siguiente resultado.

Imagen 2. Reconocimiento de activos fijos

| <u>Descripción</u> | <u>Valor</u> | <u>Vida útil remanente</u> |
|------------------------------------|--------------|----------------------------|
| 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 |

11.123.314

| | | |
|------------------------------------|-------|--------|
| Terrenos | 5.510 | |
| Edificaciones | 3.410 | |
| Maquinaria y equipo | 1.201 | |
| Vehículos | 251 | |
| Equipo de cómputo y comunicaciones | 750 | |
| Ajuste Adopción NIIF | | 11.123 |

8. El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable. La empresa evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos con valor superior a 10 SMMLN. Si existiera este indicio, se estimará el importe recuperable del activo. Los inmuebles se evaluarán siempre y cuando exista algún indicio de deterioro de valor.

La empresa para el cierre del año 2019, no cuenta con evidencia de la evaluación del deterioro de los activos fijos, acorde con la requerido en las Normas Internacionales de Contabilidad, y en las políticas contables. Se pudo verificar que al gerente le entregaron un informe donde le confirmaron 2 máquinas con un

deterioro de 30.000 M. y con una vida útil residual de 4 años. Las maquinas tienen vida de 10 años. La política de la empresa es su medición posterior por revaluación.

| | | |
|-------------------------|--------|--------|
| Deterioro de maquinaria | | 30.000 |
| Ajuste adopcion NIIF | 30.000 | |

9. Acorde con lo establecido en la política contable de la empresa, se consideran, efectivo y equivalentes “Que sean de corto plazo, de gran liquidez y con vencimiento igual o menor a 3 meses”, “que estén sujetas a un riesgo poco significativo de cambio de su valor”, por tanto, es importante validar los diferentes instrumentos financieros en los cuales se poseen recursos, así como las características de su portafolio en cuanto a permanencia y riesgo. Según confirmación recibida de Ultraserfinco, el producto ESPARTA está a 180 días, por valor de \$24.000 M, fecha de constitución 23/10/2019 fecha vencimiento 22/04/2020, está reconocido en la cuenta de bancos por tanto no cumple, con lo definido en la política contable para su clasificación.

| | | |
|-------------------------|--------|--------|
| Equivalente al efectivo | | 24.000 |
| Inversion | 24.000 | |

REFERENCIAS

Congreso de la República. (Julio de 2009). Ley 1314. Diario Oficial. Recuperado
[https://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/leycontable/contadores/
2009-ley-1314\(do\).pdf](https://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/leycontable/contadores/2009-ley-1314(do).pdf)

Instituto Nacional de Contadores Públicos. (Octubre de 2017). Políticas Contables.
Recuperado de <https://incp.org.co/politicas-contables-2/>

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Decreto 2706, (2012).
Recuperado de [https://www.mincit.gov.co/temas-
interes/documentos/decreto-2706-de-2012.aspx](https://www.mincit.gov.co/temas-interes/documentos/decreto-2706-de-2012.aspx)

Rojas, A. (2020). Pautas Taller Final. Fundación Universitaria Lumen Gentium.
Santiago de Cali

Superintendencia de servicios públicos domiciliarios, (2020). NIIF-Normas de
Información Financiera. Recuperado de
[https://www.superservicios.gov.co/servicios-vigilados/nif-normas-de-
informacion-financiera](https://www.superservicios.gov.co/servicios-vigilados/nif-normas-de-informacion-financiera)

Accounter SAS. (Junio de 2018). Políticas contables Concepto 475 de 2018.
Recuperado de [https://accounter.co/normatividad/conceptos/politicas-
contables-concepto-475-de-2018.html](https://accounter.co/normatividad/conceptos/politicas-contables-concepto-475-de-2018.html)