

**ADOPCIÓN DE NIIF PARA LA EMPRESA TEJIDOS KEFADY S.A.**

**DIANA PATRICIA SUAREZ JUSPIAN**

**FABIAN ANDRES LOPEZ PEREZ**

**KELLY DAYAN RUBIANO MORALES**

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA**

**SANTIAGO DE CALI**

**2021**

**ADOPCIÓN DE NIIF PARA LA EMPRESA TEJIDOS KEFADY S.A.**

**DIANA PATRICIA SUAREZ JUSPIAN**

**FABIAN ANDRES LOPEZ PEREZ**

**KELLY DAYAN RUBIANO MORALES**

**Trabajo 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**

**Cali, 6 de enero de 2021**

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo antes que nada a Dios por permitirme llegar hasta este punto de la carrera, a mis padres, mi esposo y mi hijo por brindarme cada palabra de aliento, por creer siempre en mí por brindarme todo su amor y cariño.

**Kelly Dayan Rubiano**

Dedico este proyecto a mis padres que son que son parte fundamental en este proceso, el apoyo en mi proceso académico, los valores y principios que me inculcaron, a mis hermanas que han visto mi esfuerzo y dedicación para cumplir mi meta, para quienes soy un ejemplo a seguir.

**Fabián Andrés López**

Este logro alcanzado es producto de trasnochos, esfuerzo, dedicación y mucho sacrificio lo dedico a mi esposo, a mis hijos por ser pacientes y comprensivos a que cumpliera mi meta, a mis padres por su gran apoyo emocional y económico, por cada palabra de aliento.

**Diana Patricia Suarez**

## **AGRADECIMIENTOS**

Nosotros agradecemos a los profesores Ana Lorena Castaño Jaramillo, experta en NIIF; Víctor Manuel Ortegón Yáñez, consultor en Normas Internacionales y a William de Jesús Acevedo Morales, quienes con sus conocimientos y apoyo nos guiaron a través de cada una de las etapas de este seminario, para alcanzar los resultados que esperamos.

También queremos agradecer a la FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM, por brindarnos los recursos y herramientas tecnológicas que fueron necesarios para llevar a cabo el proceso de aprendizaje, no hubiésemos podido obtener estos resultados de no haber sido por su incondicional disposición y ayuda.

Por último, queremos agradecer a todos nuestros compañeros por compartir sus conocimientos con nosotros. A nuestras familias, por apoyarnos y comprendernos siempre sobre todo cuando nuestros ánimos decaían.

**Diana Patricia Suarez Juspian**

**Fabian andres Lopez Perez**

**Kelly Dayan Rubiano Morales**

## TABLA DE CONTENIDO

1	MANUAL DE INTRODUCCIÓN DE POLITICAS CONTABLES.....	9
1.1	OBJETIVOS.....	9
2	POLÍTICA CONTABLE GENERAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.....	11
3	RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.....	12
3.1	MEDICIÓN POSTERIOR EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.....	12
3.2	PROCEDIMIENTO CONTABLE DE ANOTACIONES Y REGISTROS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO .....	12
3.3	PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.....	13
3.4	INSPECCIONES CONTABLES EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO .....	14
4	POLITICAS DE INTANGIBLES .....	16
4.1	INTRODUCCIÓN.....	16
4.2	OBJETIVO .....	16
4.3	ALCANCE .....	16
5	POLITICA CONTABLE GENERAL .....	17
5.1	RECONOCIMIENTO.....	17
5.2	COSTOS POSTERIORES .....	18
5.3	MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO .....	18
5.4	DETERMINAR EL COSTO DE LOS ACTIVOS .....	19
5.5	AMORTIZACIÓN .....	20

5.6 MEDICIÓN POSTERIOR.....	20
5.7 REVELACIONES.....	21
5.8 MEDICIÓN POR REVALUACIÓN.....	22
5.9 DEPRECIACIÓN.....	22
5.10 BAJA EN CUENTAS.....	22
6 POLITICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	23
6.1 INTRODUCCIÓN.....	23
6.2 OBJETIVO .....	23
6.3 ALCANCE.....	23
7 POLÍTICA CONTABLE GENERAL.....	25
7.1 RECONOCIMIENTO.....	25
7.2 COSTOS POSTERIORES.....	26
7.3 MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO .....	26
7.4 MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO .....	27
7.5 DEPRECIACIÓN.....	28
7.6 DETERIORO DE VALOR.....	28
7.7 CÁLCULO DETERIORO DE VALOR PARA PPYE .....	29
7.8 BAJA EN CUENTAS.....	30
8 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	31
8.1 TERRENOS.....	31
8.2 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE Y CONSTRUCCIONES EN CURSO.....	32
8.3 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO .....	34
8.4 EDIFICACIONES.....	35

9	MAQUINARIA Y EQUIPO; MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA; EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN .....	38
9.1	RECONOCIMIENTO.....	38
9.2	COSTOS POSTERIORES.....	38
9.3	MEDICIÓN INICIAL .....	38
9.4	MEDICIÓN POSTERIOR.....	39
9.5	DEPRECIACIÓN.....	39
9.6	BAJA EN CUENTAS.....	39
10	EQUIPOS DE TRANSPORTE .....	40
10.1	RECONOCIMIENTO.....	40
10.2	COSTOS POSTERIORES.....	40
10.3	MEDICIÓN INICIAL .....	40
10.4	MEDICIÓN POR REVALUACIÓN.....	41
10.5	DEPRECIACIÓN.....	41
1.1	BAJA EN CUENTAS.....	41
	CONCLUSION .....	42
	ANEXOS.....	43
	REFERENCIAS .....	52

## LISTA DE IMAGENES

Imagen 1. Estados financieros.....	43
Imagen 2. Contrato de arrendamiento financiero.....	45
Imagen 3. Analisis de cartera por edades.....	46
Imagen 4. Método de revaluación.....	47
Imagen 5. Acciones. ....	47
Imagen 6. Equipos.....	48
Imagen 7. Activos.....	48
Imagen 8. Registros.....	49
Imagen 9. Equivalentes.....	49
Imagen 10. Estados financieros bajo NIIF.....	50
Imagen 11. Notas a los estados financieros.....	51

## LISTA DE CUADROS

Cuadro 1. Costos posteriores.....	26
Cuadro 2. Criterio de Materialidad.....	38

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Ajustes.....	44
-----------------------	----

## **RESUMEN**

Este trabajo de grado es un análisis en el que se logra llevar a cabo ajustes para la implementación de las NIIF en una empresa textil, observando con detalle los estados financieros de la compañía y ejecutando los ajustes correspondientes con base a las especificaciones que la norma establece.

**Palabras clave: Financieros, NIIF, Políticas.**

## **ABSTRACT**

This degree work is an analysis in which it is possible to carry out adjustments for the implementation of IFRS in a textile company, observing in detail the financial statements of the company and executing the corresponding adjustments based on the specifications established by the standard.

**Keywords: Financial, IFRS, Politics.**

## **INTRODUCCIÓN**

La aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) se ha encontrado en un asunto de implementación en el país. El sector textil ha tenido una amplia participación en los mercados en el territorio nacional dando un gran reconocimiento a nivel mundial.

Estos estándares buscan implementar una lengua universal (común) para todas las organizaciones con el fin que sus estados financieros puedan ser glosados por cualquier persona natural o jurídica y que a la vez reflejen información clara y transparente.

## **1 MANUAL DE INTRODUCCIÓN DE POLITICAS CONTABLES**

Estos estados financieros y políticas contables se elaboran y presentan de manera comparativa con respecto al año inmediatamente anterior, conlleva todos los valores que conforman los estados financieros del periodo que corresponde presentar, con los respectivos ajustes por adopción de las Normas Internaciones de Información Financiera (NIIF, corrección de errores, incluyendo las partidas individuales que contengan valores significativos.

Constituye una fuente informativa de gran importancia que facilita la evaluación y mejora la gestión en la organización como también la tome de las decisiones dentro de ella, todo con el fin de suministrar información precisa a todos los usuarios de la información fundamentado en la transparencia y confiabilidad de los valores.

Esto quiere decir que estas acciones de Tejidos Kefady S.A. se fundamenta en el mejoramiento continuo, cumpliendo con las normas de calidad, orientándolas a la prevención de errores, cumpliendo cabalmente con las responsabilidades fiscales, nacionales e internacionales mediante la presentación de los estados financieros bajo NIIF.

### **1.1 OBJETIVOS**

**1.1.1 Objetivo General.** Dar a conocer en forma minuciosa y práctica los estándares internacionales de información financiera, así como las estrategias para su implementación y mantenimiento.

#### **1.1.2 Objetivos Específicos.**

- Entender y conocer que son las NIIF y sus definiciones, el proceso para emisión, las normas, proyectos futuros, y el modelo contable que se plantea.

- Entender los principios claves y aspectos que establecen las NIIF, la forma de aplicación y métodos para resolver el manejo contable.
- Aplicar los estándares internacionales de contabilidad e información financiera.
- Preparar estados financieros bajo estos estándares.
- Realizar el proceso de conversión y mantenimiento de los estados financieros de las normas contables que vienen aplicando hacia los estándares internacionales de información financiera.
- Determinar los ajustes administrativos, financieros y de otro orden necesarios para lograr una adecuada adopción de las NIIF.
- Presentar la información necesaria para la correcta interpretación de los estándares IFRS (NIIF) en la preparación y presentación de Estados Financieros.

## **2 POLÍTICA CONTABLE GENERAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y los equivalentes de efectivo se aprecian como activos económicos que se compone mediante una retribución y con ella se valúan y reconocen en absoluto todas las actividades comerciales en los estados financieros.

De igual modo se incorporan las adquisiciones, inversiones o consignaciones que desempeñen en conjunto los contextos que se aprecian a continuación:

- Deben ser de corta duración, de gran fluidez, con un término no mayor a (3) tres meses.
- Que sea sencillo transformar en dinero.
- Que el peligro en la inestabilidad de los negocios sea reducido.

Por lo cual, el corto termino de duración de las financiaciones, el importe establecido se aproxima al precio justo del mercado.

A consideración de que los bienes sean restringidos y el dinero que reciba Tejidos Kefady S.A. sobre todo por parte de terceros posean un propósito determinado por un valor equivalente o de igual manera que: Dividendos y demás circunstancias explícitas en cada acuerdo, suministros en cuentas bancarias para reorganizar planes con fondos del estado u otras compañías que administren fondos de la misma naturaleza.

### **3 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Tejidos Kefady S.A aceptara como efectivo una consignación en una corporación económica que se interpreta como un privilegio pactado para conseguir efectivo para el ahorrador o para tramitar un vale u otra herramienta parecido, a patrocinio del solicitante, dichos activos serán admitidos en la contabilidad en el momento en que el activo sea reconocido.

Evidentemente cuando el efectivo o equivalente de efectivo no correspondan a capitales demarcados se establecen los beneficios o utilidades al final de cada mes conforme a la indagación que proponga el ente bancario.

#### **3.1 MEDICIÓN POSTERIOR EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Por consiguiente, en la identificación y comprobación preliminar puesto que, en la medición posterior, el importe fijado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes ajusta el valor nominal y la legalidad del efectivo, simbolizado en el capital práctico concretado para la revelación de investigación bajo NIIF.

#### **3.2 PROCEDIMIENTO CONTABLE DE ANOTACIONES Y REGISTROS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

En su totalidad las anotaciones y registros contables entre el importe en libros de contabilidad y resumen bancarios, se empezará a operar del siguiente modo, al cierre contable periódico.

- Se admiten las utilidades bancarias que se aprecian en el extracto bancario en el periodo pertinente, conforme al ingreso de dinero no reconocido y/o identificado.

- Se registran las anotaciones contables, notas débito y crédito retribuciones, origen de tributos que se determinen en el tiempo adecuado y se reconocerán en las cuentas de ingresos y gastos del periodo.
- Para las anotaciones contables conciliatorias de depósitos en trámite, se tendrán que registrar en una cuenta del pasivo como mayor valor del efectivo.

### **3.3 PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Tejidos Kefady S.A se compromete a dejar ver los elementos de la partida de efectivo y equivalentes, mostrando también un convenio de resultados que se han obtenido para la elaboración del estado de flujo de efectivo y el estado de situación financiera.

En el momento en que se muestren saldos de efectivo limitado, Tejidos Kefady S.A. mostrara en sus notas sobre la efectividad, importe y tipo de limitación, que perjudica a señalados valores, conducido de una observación sobre estos intereses de efectivo y equivalentes de efectivo que no sean valederos para ser manipulados.

Cualesquiera de estas limitaciones consiguen ser inspecciones de cambio (u otras condiciones de la jurisdicción financiera para mediar en el mercado de divisas, que con frecuencia han sido relacionadas a la prohibición de entrada o salida de cambio extranjero) u otras de tipo legal que puedan estropear la existencia de los saldos de efectivo.

Si la limitación en el efectivo está relacionada a un compromiso de Tejidos Kefady S.A (pasivo), para finalidad de la revelación del estado de situación financiera al corte del lapso contable, se deberán subsanar las partidas indicadas (efectivo y el pasivo respectivo) y el resultado consiguiente se insertará en el estado de situación financiera. Se demostrará como un activo corriente si es menor a un año o como no

corriente si es mayor a ese lapso, e informar a la par esta postura por medio de las notas a los estados financieros.

Los saldos financieros negativos se muestran como un pasivo por obligación financiera en el estado de situación financiera de Tejidos Kefady S.A.

### **3.4 INSPECCIONES CONTABLES EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Las inspecciones contables de los saldos de efectivo y equivalentes deben quedar orientados a:

#### **3.4.1 Inspeccionar las entradas y salidas de efectivo y equivalentes de efectivo.**

- Todo análisis equivalente a dinero por percepción de venta de bienes debe reconocerse en el procedimiento de información contable en el instante en que se ejecuta.
- Todo procedimiento de ingreso de efectivo debe tener el debido documento y/o soporte para su registro contable.
- Todo procedimiento de entrada y salida de efectivo es verificado con la preparación mensual de las conciliaciones bancarias.
- Las cajas generales y dineros en potestad de empleados como cajas menores deben contar con una auditoria mensual efectuada a través de arqueos ejecutados por el líder del proceso o personas de alto mando que tenga definido Tejidos Kefady S.A.
- Los desembolsos que se efectúen con los fondos de las cajas menores tendrán que estar apropiadamente soportados con documentos, recibos, vales entre otros, que cumplan con los exigencias legales y tributarias, así como las legalizaciones y aceptaciones por el personal apropiado para este

tipo de gastos; estos desembolsos deberán registrarse en las cuentas de gastos o costo según sea su naturaleza.

### **3.4.2 Vigilar los saldos de efectivo.**

- En cuestión de las cajas: Se efectuarán los arqueos pertinentes, en otras palabras, el verificar todo el efectivo, y sus respectivos soportes de gastos efectuados.
- En el caso de los depósitos bancarios o semejantes, deberá realizarse la conciliación bancaria señalando manera adecuada los tipos de cargos para que se lleve a cabo esta serie de inspecciones.
- En el caso de las cuentas con prohibiciones, se debe realizar un seguimiento persistente mediante avisos o informes que admitan instaurar la terminación de la limitación y poder trasladar a las cuentas contables adecuadas.

## **4 POLITICAS DE INTANGIBLES**

### **4.1 INTRODUCCIÓN**

Los activos intangibles son una parte fundamental de las organizaciones, esto debido a su valor de mercado, su análisis corresponde a la necesidad y obligación de reconocerlos y medirlos, pues no brindan la información suficiente.

La política contable de los intangibles reside en tener la oportunidad de medir estos activos, ya que por ser un activo que carece de apariencia física, debe tener estas características:

Identificable si individualmente es separable y se puede determinar los beneficios económicos futuros, debe ser Controlable, la organización tiene el poder de obtener sus beneficios económicos futuros y a su vez poder limitar a terceras personas de estos, por último, debe Generar beneficios futuros, si estos generan rendimientos o reducción de costos.

### **4.2 OBJETIVO**

Definir las razones para el reconocimiento, medición, revelación y transparencia en la revelación de los activos intangibles.

### **4.3 ALCANCE**

La política contable debe ser aplicada por las partes involucradas en dicha gestión, administración, custodia, clasificación, identificación, medición inicial, registro, registro de ajustes, valuación, presentación y revelación de los activos intangibles, esto debe ser considerada como un complemento del Marco Normativo.

## **5 POLITICA CONTABLE GENERAL**

Tejidos KEFADY S.A es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros utilizando como dato el Marco de referencia, Las normas internacionales de información financiera para las NIIF. La normatividad requiere la revisión del Consejo técnico de la contaduría pública y por el consejo de normas internacionales de contabilidad IASB. Los estados financieros han sido preparados y principalmente se basan en el costo histórico, exceptuando algunos efectos financieros que son medidos por el costo amortizado o su valor razonable.

### **5.1 RECONOCIMIENTO**

Un activo intangible se reconoce si es identificable, si es separable y se pueden determinar los beneficios económicos futuros del activo individualmente, KEFADY S.A tiene el poder sobre estos en los cuales espera obtener beneficios económicos futuros.

Estos activos se caracterizan porque no se espera comercializar, ni distribuirse o darles acceso a terceros, ya que se prevé usarlos por más de un periodo contable.

El recurso será identificable a la hora de separarse de la empresa, con independencia que se tenga o no la intención de venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación. Así mismo, el recurso es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales, como en el caso de las licencias

En el momento de evaluar el control sobre los recursos, KEFADY S.A hará el debido proceso de análisis de forma conjunta los siguientes aspectos:

- Si se puede decidir el propósito para la cual fue destinado.
- Se asume por parte de tejidos KEFADY S.A los riesgos asociados al recurso.

La evaluación de control y la presentación de los informes, software propio y autorizado (Licenciados), estarán a cargo de la dirección de tecnologías y sistemas de información del departamento de contratación.

## **5.2 COSTOS POSTERIORES**

Tejidos Kefady S.A. reconoce como gastos los pagos que no cumplan con los requisitos para ser reconocidos como intangibles en el momento que se efectúan.

## **5.3 MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO**

En dicho reconocimiento, los activos intangibles se deben medir por el valor del costo, este dependerá de la forma en cómo se haya obtenido el activo.

### **5.3.1 Activos intangibles adquiridos.** Estarán conformados por:

- Costos directamente atribuidos a la a la preparación del activo para su debido uso.
- Precio de compra.

Cualquier tipo de rebaja o descuento a la hora de adquirir el activo se reconocerá con un menor valor del intangible y este afectará la base de amortización.

Los costos de financiación en los que KEFADY S.A. incurra, derivados de los fondos que ha tomado prestados para la adquisición y construcción de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como un mayor valor del activo, siempre y cuando se reconozca como un activo apto para su uso.

**5.3.2 Activos generados internamente.** Estarán conformado por las inversiones realizadas en la fase de perfeccionamiento, los cuales comprenden, entre otros:

- Costos de materiales y servicios consumidos o utilizados para la generación del activo intangible.
- Beneficios a los empleados relacionados con el desarrollo del activo intangible.
- Honorarios para registrar derechos legales o de propiedad intelectual.
- Amortización de patentes y de licencias utilizadas para generar el activo intangible.
- Depreciaciones de propiedades, planta y equipo utilizadas para desarrollar el activo intangible.
- No hacen parte del costo de un activo intangible, y por tanto se reconocen como gastos en el resultado del periodo Los gastos administrativos de venta u otros gastos indirectos generales que no se encuentran relacionados a la preparación del activo intangible para su uso.
- Las cantidades que excedan los rangos normales de consumo de materiales, mano de obra u otros factores empleados.
- Las pérdidas operativas.
- Los desembolsos de formación o capacitación al personal que trabaje con el activo.
- Los desembolsos que fueron reconocidos inicialmente como gastos no podrán reconocerse posteriormente como parte del costo del activo intangible.

#### **5.4 DETERMINAR EL COSTO DE LOS ACTIVOS**

El departamento de contratación calculará el valor de los costos de financiación que serán reconocidos como un mayor valor de los activos, aplicando la política contable correspondiente a los costos de financiación.

Los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación serán medidos por el valor de mercado de dichos activos, en caso de que haya ausencia de éste. Si no es posible obtener alguna de las anteriores mediciones descritas, se medirá el valor en libros que tenía el componente.

Los activos intangibles obtenidos mediante intercambio se medirán por su valor de mercado y en ausencia de éste, por el valor de mercado del elemento entregado. Si no es factible obtener alguna de estas mediciones, se miden por el valor en libros de los activos entregados.

## **5.5 AMORTIZACIÓN**

**5.5.1 Vida definida.** Existe un periodo limitado de 25 Años, de generación de beneficios para la sociedad, en este caso Kefady S.A.

**5.5.2 Vida indefinida.** No existe un límite para el periodo en el que se espera generar ingresos de flujos de efectivos.

## **5.6 MEDICIÓN POSTERIOR**

La amortización inicia cuando el activo esté listo para su uso, con sucesión a su declaración, los activos intangibles se miden por el costo menos la amortización acumulada menos las pérdidas por deterioro.

Los cargos por amortización deben ser reconocidos como gastos en el resultado del periodo, a no ser que deba incluirse en el valor en libros de otros activos. Para efectos de comprobar los cargos amortización de los activos intangibles, es necesario observar variables como vida útil, valor residual y método de amortización.

La vida útil, el valor residual y el método de amortización, deben examinarse por lo menos al final del periodo contable, con fecha límite el 30 de noviembre de cada vigencia, como constancia el acta del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable firmada por cada uno de sus miembros, en la que se evidencie que se efectuó la respectiva revisión, incluso si finalmente no se llegara a modificar ninguna variable.

Podrá asumirse que el valor residual de un activo intangible será igual a cero cuando se presente alguna de las siguientes circunstancias:

- No existiera ningún tipo de compromiso por parte de terceros para comprar los activos al final de su vida útil.
- No existe un mercado activo para el activo intangible que le permita realizar una estimación del valor del activo al final de su vida útil.

La amortización debe suspenderse cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros, razón por la cual se garantizará que el sistema de información financiera tenga previsto un control automático para suspender la amortización cuando se presenten estas circunstancias.

Para efectos de determinar el deterioro de un elemento de los activos intangibles, KEFADY S.A aplicará los lineamientos señalados en la Política contable de deterioro del valor de los activos.

## **5.7 REVELACIONES**

En relación con los activos intangibles, Tejidos Kefady S.A revelará la siguiente información en el estado de situación financiera:

- La vida útil utilizadas de acuerdo con las estimaciones realizadas.
- El valor en libros y la amortización acumulada, conteniendo las pérdidas por deterioro acumulado, al principio y final de los periodos contables.
- Si las vidas útiles son limitadas o indefinidas de acuerdo con las evaluaciones realizadas

- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adiciones realizadas, disposiciones o ventas, adquisiciones, amortización, pérdidas por deterioro del valor y otros cambios.
- El valor por el que se hayan reconocido inicialmente los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación.
- El valor en libros de los activos cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna limitación o de aquellos que estén avalando el desempeño de las normas internacionales.

## **5.8 MEDICIÓN POR REVALUACIÓN**

Los activos serán medidos bajo su modelo de costo, a su vez, el saldo reflejara por este medio el costo menos la depreciación acumulada y el valor acumulado en las perdidas por deterioro.

## **5.9 DEPRECIACIÓN**

Se deprecian por el método de línea recta sobre su costo, menos su valor residual, según la vida útil proyectada.

## **5.10 BAJA EN CUENTAS**

El activo no seguirá siendo utilizado y se supone que no es apto para la venta, el costo neto se retiraría del activo, este llevara cargos al Estado de Resultados.

## **6 POLITICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

### **6.1 INTRODUCCIÓN**

La política de la propiedad planta y equipo se fundamenta en poseer el hecho de cuantificar los activos, potestad para decretar el importe en libros, los cargos de amortización y las pérdidas por el deterioro, de estos bienes que ayudan directa o indirectamente a la concepción de beneficios económicos para Tejidos Kefady S.A., en estos vislumbran maquinaria, muebles, enseres, equipo de oficina, equipos de comunicación, de cómputo, vehículos, terrenos y edificios relacionados principalmente con fábricas.

### **6.2 OBJETIVO**

Establecer estándares contables para el control, el reconocimiento, la medida, la presentación y revelación de la propiedad planta y equipo de Tejidos Kefady S.A, con el propósito de generalizarlos bajo Normas Internacionales de Información Financiera, y así ser competitivo a nivel mundial.

### **6.3 ALCANCE**

Las políticas contables corresponden a la elaboración y exposición de la estructura de los estados financieros; así como las revelaciones que se desplieguen adicionalmente y que son citadas para su explicación de la propiedad planta y equipo.

Estas políticas se emplean para la contabilización de los siguientes elementos de Propiedades, Planta y Equipo:

- Construcciones y edificaciones.

- Maquinaria, planta y equipo en montaje.
- Vías de comunicación
- Equipos varios
- Bienes muebles en bodega
- Maquinaria y equipo.
- Muebles, enseres y equipos de oficina.
- Equipos de comunicación y computación.
- Equipos de transporte, tracción y elevación

La estandarización no se usa para estas políticas contables:

- Las de Propiedades, Planta y Equipo que son clasificadas como conservadas para la venta.
- Los terrenos o edificaciones concernientes a la política de propiedades de inversión.
- Los activos acogidos a título de concesión.
- Bienes que no tienen los criterios de reconocimiento precisos para los elementos de Propiedades, Planta y Equipo.

## **7 POLÍTICA CONTABLE GENERAL**

Tejidos Kefady S.A. ostenta y organiza los estados financieros empleando como base el marco de referencia, la Norma de Internacional de Información Financiera para las NIIF (NIIF PLENAS – IFRS de SME); acogidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad pronunciadas por las IASB (siglas en inglés), y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia, en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable en semejanza a la propiedad planta y equipo.

### **7.1 RECONOCIMIENTO**

La Propiedad, Planta y Equipo se aceptará como activo cuando.

- Sea un recurso tangible registrado por Tejidos Kefady S.A.
- Sea factible que se obtengan beneficios económicos futuros originarios del activo o sea maniobrado para fines administrativos.
- Cuando Tejidos Kefady S.A. haya acogido los riesgos y beneficios que posea el activo independientemente de la titularidad jurídica.
- El costo del activo para la entidad puede ser estimado con fiabilidad, y se calculará como activo por elementos si las partes que lo conforman tienen un grado de deterioro diferente, o una vida útil diferente de las demás.

La compra de propiedad planta y equipo en moneda extranjera serán mostradas en pesos colombianos (moneda funcional), empleando para ello la TRM de la fecha de la transacción, así será registrada en su momento.

## 7.2 COSTOS POSTERIORES

Los costos en que se comete con el fin de que el activo tenga mayores beneficios económicos futuros, estarán capitalizados; las demás gastos e inversiones serán llevados a resultados en el momento en que se incida, así:

**Cuadro 1. Costos posteriores**

CLASE DE EROGACIÓN	CLASIFICACIÓN	RECONOCIMIENTO
Mantenimiento	Preventivo y correctivo normal.	Gasto, y si hay serán llevadas a las mejoras al activo.
	Significativo, pero sin generar beneficios económicos adicionales.	Serán llevadas al Gasto.
Reparaciones	Poco significativos y/o normales.	Gasto.
	Significativos y que generan beneficios económicos adicionales.	Mayor valor de los activos.

Fuente: Autores

## 7.3 MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO

Los elementos de propiedades, planta y equipo, que desempeñen las condiciones para ser mostrado como un activo, se estimarán por el método de revalorización, si obedece a las condiciones y así se contarán por su costo, así:

- El 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 obtención y cuando presente diferencias se conocerán como intereses a largo plazo del crédito sobre todo cuando los intereses se capitalicen.
- Los costos que se relacionan con la ubicación del activo en el lugar y las circunstancias necesarias para que pueda operar.

- Los costos de desarticular y apartar el activo o restablecer el lugar sobre el que se asienta.
- El cálculo inicial y el reconocimiento terminarán cuando la unidad se halle en el lugar y las condiciones necesarias para maniobrar según las condiciones pronosticadas por la gerencia, siendo considerados como costos en el valor en libros.

## **7.4 MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO**

Tejidos Kefady S.A. empleará uno de los siguientes modelos:

**7.4.1 Modelo del costo.** Se computará por su costo menos la depreciación y el valor acumulado de los detrimentos por deterioro de valor.

**7.4.2 Modelo de revaluación.** Se regulará por su valor revaluado que es su importe razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación y el valor acumulados de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectuarán cada año a todos los activos y convendrán estar respaldadas por perito experto.

Para el tratamiento contable de la depreciación acumulada en el método del valor revaluado, Tejidos Kefady S.A. procederá a su supresión contra el valor en libros bruto del activo, ya que lo que se expresa sea el valor neto resultante hasta alcanzar el valor revaluado del activo. La desigualdad entre el valor razonable y su costo neto en libros en el momento de la revaluación se registra como un mayor valor del activo y su contrapartida será un superávit por revaluación en el patrimonio. Si esta desigualdad, que se consigna como un menor valor del activo, debe tomar en primera instancia el superávit por revaluación del activo. Cualquier desigualdad no tomada se llevará al estado de resultados como una pérdida de valor.

## **7.5 DEPRECIACIÓN**

La depreciación de los activos de Propiedades, Planta y Equipo durante su vida útil se establecerá con base en métodos de línea recta para determinar su costo hasta su valor residual.

La disminución por depreciación de cada periodo se determinará en el resultado del periodo, salvaguardando que se haya incluido en el valor en libros de otro activo, de mostrarse cambios, se realiza un análisis de deterioro que establezca la realización o no de un avalúo para todo el grupo de activos al que conciernen los elementos en los cuales se asemejó el deterioro.

El valor depreciable de un activo se tratará de forma ordenada a lo largo de su vida útil; y la depreciación de la maquinaria se llevará a cabo por el método de unidades de producción.

Los activos conformados por elementos significativos, y tengan un grado de decadencia diferente de los demás, se deprecian valiéndose del enfoque de depreciación por componentes, cuando sea válido y se halle sustentado por escrito.

La depreciación empezará cuando el activo se encuentre listo para ser utilizado (esté ubicado y en las condiciones para operar) y terminará en la fecha más próxima para que el activo se clasifique como mantenido para la venta, y así mismo se dará la fecha en que se ocasione la baja en cuentas de este.

## **7.6 DETERIORO DE VALOR**

Al cierre contable anual, Tejidos Kefady S.A. deberá afirmar que el costo neto en libros de los activos de Propiedades, Planta y Equipo no supere su valor recuperable. Con este fin, el importe en libros del activo se comparará con:

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

## **7.7 CÁLCULO DETERIORO DE VALOR PARA PPYE**

En el cálculo de la disminución del valor de los activos de Propiedades, Planta y Equipo, se manejará el siguiente procedimiento:

### **7.7.1 Teniendo en cuenta las fuentes externas de información se evaluará.**

- Si durante el período, el valor de mercado del activo se ha reducido más de lo que se podría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su decadencia normal.
- Cambios reveladores con un acontecimiento adversa sobre Tejidos Kefady S.A., pertinentes al entorno legal, económica, tecnológicamente o de mercado en los que utiliza, o bien en el mercado al que está reservado el activo.

### **7.7.2 Considerando las fuentes internas de información es necesario evaluar.**

- Si se tiene certeza sobre la obsolescencia, detrimento físico o cambios reveladores en el alcance o manera en que se emplea el activo, que lo altere negativamente.
- Si se tiene de evidencia originaria de informes internos, que reflejan el rendimiento económico del activo es, o va a ser afectado.
- Cotejar el valor aprovechable 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 debe mostrar y registrar una pérdida de valor en el bien, reconociendo a cada activo como un menor valor de este, en forma proporcional al costo neto en libros de cada uno de ellos con respecto al costo total de los mismos.

- Las pérdidas por detrimento de valor y sus reversiones alteran la base de depreciación de los activos, razón por la cual se medirá su depreciación, y su vida útil en el momento en el cual éstas se den y así concertarla.
- Cuando se dé el caso, en el cual se distinga que no hay pérdidas por detrimento de valor o tenga la necesidad de evaluar de nuevo el importe recuperable del activo; en este aspecto y para revertir pérdidas registradas anteriormente, se incrementará el valor en libros hasta el nuevo valor recuperable. Por esto es importante que Tejidos Kefady S.A. almacene el historial de todas las pérdidas de detrimento de valor de sus activos, puesto que, en cualquier momento, este valor será reversado.

## **7.8 BAJA EN CUENTAS**

Un elemento de Propiedades, Planta y Equipo saldrá del Estado de la situación financiera por su disposición o cuando no se espere beneficios económicos futuros o cuando se instale, bien sea para la venta o para su destierro por otro concepto.

La pérdida o ganancia correspondiente se incorporará en el resultado del periodo cuando el activo sea dado de baja.

## 8 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los criterios puntuales para los elementos de Propiedades, Planta y Equipo.

### 8.1 TERRENOS

#### 8.1.1 Reconocimiento.

- El reconocimiento del terreno sucederá en el momento en que se toman los riesgos y beneficios económicos asociados, lo cual se da con la entrega física del activo, sin importar su titularización.
- Cuando se consiga un terreno que tenga una edificación, se debe mostrar de forma separada, usando valores comerciales independientes; este valor será cogido de los avalúos de compra.

**8.1.2 Costos posteriores.** Las erogaciones después de la adquisición del terreno y relacionadas con él, se revelan en los resultados del período en el momento en que ocurran.

**8.1.3 Medición inicial.** Los terrenos se calcularán por su costo, e incluyen:

- El valor de adquisición (valor neto acordado descuento o rebaja).
- El impuesto por valorización, en la medida en que se pueda razonar como un costo atribuible a su compra.

Impuestos como el Predial y demás impuestos indirectos sobre la propiedad no se capitalizan y se cargarán directamente al gasto.

**8.1.4 Medición por revaluación.** Se establecerá por la desigualdad entre el valor razonable del terreno si existen, las pérdidas de valor almacenadas.

El valor razonable será el valor de mercado de los terrenos en la fecha del avalúo, y los ejecutará peritos externos con periodicidad de cada año; además, anualmente se ajustará si el índice de precios del sector inmobiliario ha variado más del 10% anual, si es necesario.

**8.1.5 Depreciación.** Los terrenos no se deprecian cuando el método de depreciación manejado para el edificio sea el de línea recta, pero se estudiará al término de cada periodo contable (anual), y se presente un cambio importante en el patrón de consumo de beneficios económicos futuros.

## **8.2 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE Y CONSTRUCCIONES EN CURSO**

**8.2.1 Reconocimiento.** Las propiedades en marcha de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se registrarán al costo, menos cualquier pérdida por detrimento reconocido.

Al capitalizar como mayor valor del proyecto los siguientes conceptos, siempre y cuando ocurran en su desarrollo:

- Costo de los materiales.
- Mano de obra directa.
- Subcontrataciones.
- Permisos y licencias.
- Honorarios de los arquitectos, ingenieros y demás profesionales que se acuerden.
- Gastos de tipo legal incurridos.

- Servicios en general recibidos y que estén relacionados con la elaboración del proyecto.
- Intereses y diferencia en cambio de los intereses, sobre deudas incididas para sufragar los costos del proyecto (La desigualdad en cambio sólo es capitalizable si se considera ajuste de la tasa).
- Costos de repuestos.
- Transportes de elementos, de repuestos y personal.
- Mantenimiento y disminución de activos propios utilizados en el proyecto.
- Otros costos directos afines.

La capitalización finiquitará cuando el activo se localice en condiciones para maniobrar. En este momento se catalogará según su destinación y se empleará la política de acuerdo con su naturaleza.

Si por cualquier circunstancia se interrumpe el proyecto, todos los costos directos incididos mientras dure la interrupción se tratarán como gastos en el Estado de Resultados.

**8.2.2 Medición posterior.** Estarán calculadas según su naturaleza, si es bienes que adquieren valor con el tiempo, se manejará el modelo de revaluación, si, por el contrario, es un bien no gana valor con el tiempo se manejará el modelo del costo.

**8.2.3 Depreciación.** Se deprecia una vez se hallen listos para su uso, convendrán reclasificarse a la categoría de activos según su naturaleza.

**8.2.4 Intereses-diferencia en cambio.** Dado el caso que se incida en pasivos financieros relacionados con la compra de estos activos idóneos, los costos por intereses sobre deberes financieras y la diferencia en cambio (la desigualdad en cambio sólo es capitalizable si se considera ajuste de la tasa) dada de intereses en

moneda extranjera donde el capital ha sido manejado para la compra de estos activos, deben ser capitalizados, constituyendo parte del costo.

La capitalización de estos costos por préstamos empezará, cuando Tejidos Kefady S.A. haya incidido en desembolsos con relación al activo.

- Cuando lleve a cabo las actividades para disponer el activo para su uso o para su venta.

La capitalización de los intereses y la desigualdad en cambio; si se da el caso, será limitada durante los periodos en los que se entorpece el desarrollo de actividades. Si el proceso de disponer el activo para que pueda ser manejado se dificulta, se deberá interrumpir inmediatamente la capitalización de intereses y desigualdad en cambio. Se restaurará la capitalización una vez se restablezca el proceso de alistamiento del activo. La capitalización concluye cuando acontezca lo primero entre la suspensión de las obligaciones financieras o del pasivo y el mantener el activo listo para su uso.

### **8.3 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO**

**8.3.1 Reconocimiento.** Se registran dentro de esta cuenta los activos que demandan un mantenimiento ya sea preventivo o correctivo y permanecerán allí el tiempo en que persistan las actividades respectivas.

**8.3.2 Costos posteriores.** Al fijar los costos posteriores se precisará de acuerdo con la naturaleza de los cambios en el activo. Generalmente, formarán un mayor valor aquellas erogaciones que favorezcan a que el activo de mayores beneficios

económicos futuros a los definitivos inicialmente, de lo contrario, irá al gasto en el momento en que se incida en ellos.

**8.3.3 Medición inicial.** Se calculará al valor que tenga el activo antes de reclasificar a Propiedades, Planta y Equipo en mantenimiento.

**8.3.4 Depreciación.** La disminución del activo no terminará cuando esté sin manipular, a menos que se halle depreciado por completo. Por consiguiente, el activo esté en mantenimiento, Tejidos Kefady S.A. calculará la depreciación como siempre; pero en aquellos casos en que el activo esté siendo depreciado por un método en función del uso, el importe de la depreciación será nulo, ya que en este periodo no habrá ninguna actividad de producción.

**8.3.5 Reclasificación.** La reclasificación de Propiedades, Planta y Equipo en mantenimiento a la cuenta conveniente, de acuerdo con la naturaleza del activo. En vista que los beneficios económicos futuros se han reformado, y en este caso, el activo ya no estará maniobrando en las mismas condiciones iniciales; esto involucra recalculando su vida útil.

## **8.4 EDIFICACIONES**

Abarcan las construcciones que son manejadas por Tejidos Kefady S.A. para su objeto social o fines administrativos.

**8.4.1 Reconocimiento.** Todas las edificaciones se registrarán como Propiedades, Planta y Equipo sin importar su costo.

**8.4.2 Costos posteriores.** Las erogaciones de la adquisición del activo y relacionadas con él, tales como mantenimiento, reparación y similares se registrarán

como un gasto por mantenimiento en el periodo en que incida en ellos. Las adiciones, mejoras o similares de estos activos se atribuirán a los gastos, excepto si pertenecen a un activo individual separable, en cuyo caso se contabilizará como un activo independiente de acuerdo con su naturaleza.

**8.4.3 Medición inicial.** Se calcularán por su costo, el cual abarca:

- El valor de adquisición (valor 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, cuando se pueda suponer como un costo atribuible a su compra.
- Costos de instalación y montaje.
- Costos de desmantelamiento y rehabilitación del sitio, si es necesario.

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

**8.4.4 Medición posterior.** Tejidos Kefady S.A. calculará estos bienes después de su compra, de acuerdo con el método del valor revaluado, se decretará por la diferencia entre el valor razonable del bien y su depreciación acumulada y pérdidas de valor, si se da el caso. El valor razonable será el valor de mercado de las edificaciones en la fecha del avalúo, el cual se efectuará por peritos externos con periodicidad de cada 1 año; además, anualmente se evaluará si el índice de precios

del sector inmobiliario ha crecido más del 10%, caso en el cual se ajustará en ese momento, un nuevo avalúo.

**8.4.5 Depreciación.** Las edificaciones se desprecian por el método de línea recta sobre su costo, menos el valor residual, según la vida útil técnica programada por el tiempo que estos activos den beneficios económicos futuros.

**8.4.6 Reclasificación.** Se catalogará una edificación como activo no corriente mantenido para venta si su valor en libros se puede recuperar a través de una transacción de venta en lugar de su uso continuado. Por ello, es necesario:

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

Cuando cumpla con las condiciones precedidas, perseguirá lo dispuesto en la política activos disponibles mantenidos para la venta.

**8.4.7 Baja en cuentas.** Cuando el activo se evalué que no es apto para la venta y no se va a seguir usando, su costo neto en libros se descarta del activo, con cargo al Estado de Resultados como una pérdida.

## 9 MAQUINARIA Y EQUIPO; MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA; EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN

**Cuadro 2. Criterio 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

Fuente: Autores

### 9.1 RECONOCIMIENTO

Estos activos se registrarán, cuando se den las condiciones de reconocimiento y los siguientes criterios de materialidad:

### 9.2 COSTOS POSTERIORES

Se precisará que de acuerdo con la naturaleza de los cambios surgidos formarán un mayor valor aquellas erogaciones que favorezcan a que el activo conciba mayores beneficios económicos futuros a los definitivos inicialmente.

### 9.3 MEDICIÓN INICIAL

Estos activos se calcularán bajo el modelo del costo.

#### **9.4 MEDICIÓN POSTERIOR**

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

#### **9.5 DEPRECIACIÓN**

Se deprecian por el método de línea recta sobre su costo, menos su valor residual, según la vida útil técnica planeada, criterios que se estudiarán al cierre de cada período contable.

#### **9.6 BAJA EN CUENTAS**

Cuando el activo no es apto para seguir maniobrando, su costo neto en libros se quita del activo, con cargo a los resultados del periodo como una pérdida.

## **10 EQUIPOS DE TRANSPORTE**

### **10.1 RECONOCIMIENTO**

Estos activos se registrarán cuando se descarguen con las condiciones de reconocimiento y los criterios de materialidad concretos para esta clase de activos.

### **10.2 COSTOS POSTERIORES**

Se concretará de acuerdo con la naturaleza, formarán un mayor valor aquellas erogaciones que apoyen a que el activo conciba mayores beneficios económicos futuros a los determinados inicialmente, de lo contrario, se trasladarán directamente al gasto en el momento en que se den.

Las erogaciones en que cometa Tejidos Kefady S.A. Para la unidad móvil que no varíe su estructura, sino que conserve el uso del vehículo, se reasentarán directamente al gasto, como lo siguiente: cambio de aceite, lavadas, latonería y pintura, reparaciones y cambios de sistemas hidráulicos, chasis, llantas, frenos, carrocería, etc.

### **10.3 MEDICIÓN INICIAL**

Estos activos se calcularán por su costo, el cual contiene:

- El valor de adquisición (valor acordado entre el proveedor y Tejidos Kefady S.A. neto de cualquier descuento o rebaja del precio.
- Los costos que se incurrieron para matricular el activo.
- Las erogaciones perpetradas para la adecuación del activo, a fin de tenerlo listo para su uso.

## **10.4 MEDICIÓN POR REVALUACIÓN**

Estos activos serán cuantificados según el modelo del costo; por lo que el saldo del activo se muestra por este costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por disminución de valor.

## **10.5 DEPRECIACIÓN**

Se desvaloran por el método de línea recta sobre su costo, menos su valor residual, según la vida útil proyectada.

### **1.1 BAJA EN CUENTAS**

El activo no seguirá siendo usado y se considera que no es apto para la venta, su costo neto en libros se descarta del activo, con cargo al Estado de Resultados.

## CONCLUSION

Las NIIF se postulan como un proceso que deberá continuar su mejora para alcanzar la eficacia y eficiencia requeridas. Además de representar un cambio estructural para la disciplina, al modificar incluso algunos objetivos de la información, lo que requiere considerar las condiciones propias y nivel de desarrollo de cada región para lograr una adecuada aceptación que posibilite el cumplimiento de los fines propuestos por estas.

Ya se ha vivido un progreso desde las anteriores ediciones de las NIIF gracias a la evaluación programada, lo que ha logrado dar visibilidad a los aspectos beneficiosos y perjudiciales de las normas desde una perspectiva práctica y aplicada. No obstante, este proceso continuo de revisión significa asimismo una inversión económica para la adaptación de las nuevas normas establecidas.

Las NIIF proponen un cambio de prototipo positivo en la asociación contable que establece una constante actualización, necesaria en la mayoría de las profesiones para no caer en la obsolescencia; debido a la importancia de la profesión en el ámbito empresarial y la influencia que posee en temas de inversión extranjera, es fundamental su constante evolución al ritmo que marca el mercado y sus requerimientos.

Gracias a los planteamientos propuestos por las NIIF, la actualización y mejoramiento continuo para el fortalecimiento del sistema contable de las organizaciones, ha permitido que las pequeñas y medianas empresas tengan la posibilidad de acceder a estos conocimientos, análisis y beneficios que anteriormente se limitaban a grandes empresas multinacionales.



Tabla 1. Ajustes

	<b>Ajuste por Reclasificaciones</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
Maquinaria	150,000,000	
Obligaciones financieras		4,507,000
Ajuste por adopción		145,493,000
Depreciación Acumulada		77,143,000
Ajuste por adopción	77,143,000	
<b>Cuenta</b>	<b>Ajuste por Corrección de errores</b>	
Deterioro de Cartera		286,759,000
Ajuste por adopción	286,759,000	
<b>Cuenta</b>	<b>Ajuste por Cambios en políticas</b>	
DETERIORO DEL ACTIVO EDIFICACION		70,000,000
AJUSTE POR ADOPCION	70,000,000	
<b>Cuenta</b>	<b>Ajuste por Cambios en políticas</b>	
Inversiones a valor razonable con efecto en E/R	35,000,000	
Ajuste por adopción		35,000,000
Inversiones a valor razonable con efecto en E/R	6,000,000	
Ajuste por adopción		6,000,000
Menor valor de la inversión		12,000
Ajuste por adopción	12,000	
<b>Cuenta</b>	<b>Ajuste por Cambios en políticas</b>	
Depreciación acumulada Equipos de Computo	6,446,571	
Ajuste por adopción		6,446,571
<b>Cuenta</b>	<b>Ajuste por Cambios en políticas</b>	
Terrenos	5,510,032,000	
Edificaciones	3,410,264,000	
Maquinaria y equipo	1,201,267,000	
Vehículos	251,426,000	
Equipo de cómputo y comunicaciones	750,325,000	



### Imagen 3. Analisis de cartera por edades

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

#### Análisis de cartera por edades

Al 31 de diciembre de 2019

Hasta 30 días de vencidos

Tasa de descuento:

20% EA

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de vencimiento	Situación del deudor	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	Su empresa se quebró		N/A	100%	32.345	
X8	23.234	18/12/2019	0	Normal		N/A	100%	23.234	
X12	23.215	18/12/2019	0	Normal		N/A	100%	23.215	
X19	21.212	2/12/2019	0	Normal		N/A	0%	21.212	
X34	20.900	22/12/2019	0	Normal		N/A	100%	20.900	
<b>Totales</b>	<b>143.331</b>							<b>143.331</b>	

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	Acostumbrado a pagar tarde pero paga	15	100%	51.100	
X4	28.875	18/08/2019	105	En problema	Está pasando por crisis de liquidez	180	50%	28.875	
X9	11.931	10/09/2019	82	Esta embarcación	No se conoce paradero ni hay garantías	90	20%	2.386	9.545
<b>Totales</b>	<b>91.906</b>							<b>82.361</b>	<b>9.545</b>

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 problema	Está pasando por crisis de liquidez	180	50%	14.614	17.364
X10	10.650	20/12/2018	649	Insolvente	Ofreció acuerdo con rebaja y plazo	180	60%	6.390	4.260
<b>Totales</b>	<b>298.218</b>							<b>21.004</b>	<b>277.215</b>
<b>Total</b>	<b>533.455</b>							<b>246.696</b>	<b>286.759</b>

Deterioro

Deterioro reconocido

Ajuste por deterioro

\$ (286.759)

\$ (286.759)

#### Registros

Deterioro de Cartera \$ 286.759

Ajuste por adopcion \$ 286.759

Fuente: Autores

**Imagen 4. Método de revaluación.**

<b>Método de Revaluación</b>			
DETERIORO DEL ACTIVO		70.000.000	
AJUSTE POR ADOPCION	70.000.000		

Fuente: Autores.

**Imagen 5. Acciones.**

4. La entidad compró 10.000 acciones en la entidad Avianca por valor unitario de \$3.500, con la finalidad de negociarlas en el año 2020, el 15 de marzo de 2019, pagó una comisión de \$12.000, que no reconoció en los Estados Financieros y a 31 de diciembre el valor razonable en bolsa era \$4.100. El contador no recordó actualizar el valor razonable de las inversiones.

Acciones Avianca	\$ 3.500 C/U						
Se compran	10.000						
Total Acciones	35.000.000						
Acciones Avianca	\$ 4.100 C/U						
Total Acciones	41.000.000						
Diferencia	6.000.000						
<b>RECONOCIMIENTO INICIAL</b>							
		<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>				
Inversiones a valor razonable con efecto en E/R		35.000.000					
Ajuste por adopcion			35.000.000				
<b>MEDICION POSTERIOR</b>							
Inversiones a valor razonable con efecto en E/R		6.000.000					
Ajuste por adopcion			6.000.000				
Menor valor de la inversion						12.000	
Ajuste por adopcion		12.000					

Fuente. Autores.

### Imagen 6. Equipos

5. La entidad tiene unos equipos de cómputo que están totalmente depreciados, debido a que su vida útil se fijó en 4 años, cuando en realidad su uso es de 7 años. Los equipos tienen a diciembre 31 de 2019 un uso de 3 años.

Equipo cómputo	15.042.000	=	\$ 5.014.000			
Depreciación años	3					
Depreciación Anual	\$ 5.014.000	=	\$ 15.042.000			
Depreciación 3 años	X 3					
Equipo Cómputo	\$ 15.042.000	=	\$ 2.148.857			
7 años	7					
Depreciación anual	\$ 2.148.857	=	\$ 6.446.571			
Depreciación 3 años	X 3					
Cuenta	<b>Debe</b>		<b>Crédito</b>			
Depreciación acumulada	\$ 6.446.571					
Ajuste por adopción			\$ 6.446.571			

Fuente. Autores.

### Imagen 7. Activos

6. 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

Descripción	Valor	Vida útil remanente
Terrenos	5.510.032.000	N/A
Edificaciones	3.410.264.000	40
Maquinaria y equipo	1.201.267.000	6
Vehículos	251.426.000	5
Equipo de cómputo y comunicaciones	750.325.000	3
<b>REGISTROS</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
Terrenos	5.510.032.000	
Edificaciones	3.410.264.000	
Maquinaria y equipo	1.201.267.000	
Vehículos	251.426.000	
Equipo de cómputo y comunicaciones	750.325.000	
Ajuste por adopción		11.123.314.000

Fuente. Autores.

### Imagen 8. Registros

7. La entidad compro una marca para comercializar un posgrado por valor de \$40.000 M y el contador no

REGISTROS	DEBITO	CREDITO
MARCA	40.000.000	
AJUSTE POR ADOPCION		40.000.000

Fuente. Autores.

### Imagen 9. Equivalentes

8. 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, por tanto, no cumple, con lo definido en la política contable para su clasificación.

Efectivo y equivalentes	24.000.000								
Propiedad de inversión	24.000.000								

Fuente. Autores.

### Imagen 10. Estados financieros bajo NIIF

TEJIDOS KEFADY S.A.			
Estado de Situación Financiera Bajo NIIF			
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019			
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>18.625.000</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	- 22.386.000		OBLIGACIONES FINANCIERAS
INVERSIONES A VALOR RAZONABLE	41.011.000		BENEFICIOS A EMPLEADOS
INVERSIONES NEGOCIABLES	-		CUENTAS POR PAGAR A COMERCIANTES
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>-244.542.000</b>		IMPUESTOS DE LARGO PLAZO
CLIENTES	41.334.000		OTROS PASIVOS
VINCULADOS ECONOMICOS	261.000		
INGRESOS POR COBRAR	647.000		<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	364.000		<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>
PRESTAMO A PARTICULARES	5.000		OBLIGACIONES FINANCIERAS
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	1.119.000		CARTERA COLECTIVA
DEUDORES VARIOS	-285.009.000		BURSATILES GANADEROS DECOLOMBIA S.A.
DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR	-3.010.000		BANCO COLPATRIA S.A.
PARTES NO CORRIENTES	-253.000		MERCADO Y BOLSA S.A.
<b>INVENTARIO NETO</b>	<b>2.667.000</b>		PORCION CORRIENTE
MATERIAS PRIMAS	3.111.000		<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>
PRODUCTOS EN PROCESO	11.285.000		BENEFICIOS A CORTO PLAZO
PRODUCTOS TERMINADO	24.308.000		SALARIOS POR PAGAR
MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA	3.672.000		CESANTIAS CONSOLIDADAS
MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESORIOS	419.000		INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS
INVENTARIO EN TRANSITO	219.000		VACACIONES CONSOLIDADAS
AJUSTE A VALOR NETO DE REALIZACION	-6.540.000		PRESTACIONES EXTRALEGALES
IMPUESTOS DE CORTO PLAZO	3.336.000		<b>BENEFICIOS POST-EMPLEADOS</b>
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	-		PRIMA DE JUBILACION
ACTIVOS INTANGIBLES	40.000.000		PENSIONES DE JUBILACION
AMORTIZACION ACUMULADA	- 77.143.000		BENEFICIOS POR TERMINACION
<b>TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>- 223.250.000</b>		PORCION CORRIENTE
			<b>OTROS PASIVOS</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			OTRAS PROVISIONES
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO</b>	<b>11.782.419.571</b>		CUENTAS POR PAGAR A COMERCIANTES
TERRENOS	5.881.182.000		PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	3.438.877.000		IMPUESTOS DE LARGO PLAZO
CONSTRUCCIONES EN CURSO Y MAQUINARIA EN TRANSITO	2.332.000		<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>
VIAS DE COMUNICACION	3.573.000		
MAQUINARIA	1.429.169.000		<b>TOTAL PASIVOS</b>
EQUIPOS VARIOS	62.421.000		
EQUIPOS DE OFICINA	1.911.000		<b>PATRIMONIO</b>
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIONES	771.813.571		AJUSTE POR ADOPCION DETERIORO ACTIVOS
EQUIPO DE TRANSPORTE	253.055.000		AJUSTE POR ADOPCION COMPRA MAQUINARIA
DEPRECIACION ACUMULADA	-61.547.000		AJUSTE POR ADOPCION DEPRECIACION
DETERIORO	-367.000		AJUSTE POR ADOPCION COMPRA DE ACCIONES
<b>PROPIEDADES DE INVERSION</b>	<b>319.255.000</b>		AJUSTE POR ADOPCION VALORIZACION DE ACCIONES
PROPIEDADES DE INVERSION PROD. ESPARTA	24.000.000		AJUSTE POR ADOPCION AMORTIZACION E. COMPUTO
TERRENOS	248.722.000		AJUSTE POR ADOPCION VALORIZACION ACTIVOS
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	38.524.000		AJUSTE POR ADOPCION MARCA
INVERSIONES PATRIMONIALES	2.090.000		AJUSTE POR RECLASIFICACION
CUENTAS POR COBRAR A COMERCIANTES	253.000		PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	5.666.000		
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>12.101.674.571</b>		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>11.878.424.571</b>		<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>

Fuente: Autores.



## REFERENCIAS

- Actualícese (2015). Actualicese.com. Obtenido de <https://actualicese.com/activos-intangibles-segun-niif/>
- Actualícese (2011). Video de YouTube. Obtenido de <https://www.youtube.com/watch?v=HcksfaTKeaM>
- Castaño A.L. (2020). *Plantillas de Guía.xls*. (Material de apoyo, Universidad Unicatónica Lumen Genium, Cali).
- Coltejer (2018). Informe anual 2018.pdf. Recuperado de [https://www.coltejer.com.co/sites/default/files/COLTEJER%20Informe%20anual%202018\\_compressed%20%281%29.pdf](https://www.coltejer.com.co/sites/default/files/COLTEJER%20Informe%20anual%202018_compressed%20%281%29.pdf)
- IFRS. (2006). Norma Internacional De Contabilidad NIC 1. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic01.pdf>