

ADOPCIÓN DE NIIF EN LA EMPRESA TRANSPORTES ESPECIALES LA
ESMERALDA S.A.S.

LADY TATIANA GUZMÁN SÁNCHEZ

ANGÉLICA MARÍA CRUZ YANTEN

YENNY LIZBETH PORRAS DOMÍNGUEZ

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2021

ADOPCIÓN DE NIIF EN LA EMPRESA TRANSPORTES ESPECIALES LA
ESMERALDA S.A.S.

LADY TATIANA GUZMÁN SÁNCHEZ

ANGÉLICA MARÍA CRUZ YANTEN

YENNY LIZBETH PORRAS DOMÍNGUEZ

Anteproyecto 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, enero 14 de 2022.

DEDICATORIA

Queremos dedicar todo el esfuerzo, la disciplina y la perseverancia dejados en este trabajo, a nuestras familias por ser el principal motivo de haber cumplido con nuestra meta. Ellos son nuestra mayor inspiración para salir adelante y dar lo mejor de nosotras.

AGRADECIMIENTOS

Queremos agradecer en primera instancia a Dios, por permitir culminar este proceso académico. Gracias a él por llenarnos de sabiduría, fortaleza y paciencia, para llegar hasta aquí y hacerlo con éxito.

Por otro lado, queremos agradecer a nuestras familias por su apoyo incondicional, por su acompañamiento todo este tiempo y principalmente, por la comprensión durante estos años de arduo trabajo. Han sido uno de los pilares más importantes para llegar hasta aquí.

Gracias a los docentes que nos guiaron y compartieron sus conocimientos con nosotros. Gracias a ellos por sus exigencias, por su apoyo y por acompañamiento durante todo este tiempo. Su misión es la de educar profesionales íntegros y hoy podemos decir con certeza, que su misión se ha cumplido. A todos ellos y a nuestra tutora de proyecto, ¡Infinitas gracias!

Por último, gracias a Unicatólica por abrirnos sus puertas y habernos acogido para ser profesionales íntegros, con una misión social.

¡A todos ellos, gracias!

CONTENIDO

1	EMPRESA REPORTANTE	18
1.1	NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	18
1.2	RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA REPORTANTE.....	18
1.3	CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA REPORTANTE	19
1.4	ESTADOS FINANCIEROS ESPECIALES LA ESMERALDA S.A.S.....	19
2	MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF.....	23
2.1	INTRODUCCIÓN AL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DE LA EMPRESA TRANSPORTES ESPECIALES LA ESMERALDA S.A.S.	23
3	ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES	52
3.1	EJERCICIOS PRÁCTICOS PARA LA ADOPCIÓN DE NIIF	52
3.2	SOLUCIÓN DE EJERCICIOS PRÁCTICOS.....	61
3.3	PLANTILLA DE HOJA DE TRABAJO PARA EL REGISTRO DE AJUSTES 96	
3.4	ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF	96
3.5	REVELACIONES BAJO NIIF	101
3.6	CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	109

4	CONCLUSIÓN	111
5	REFERENCIAS.....	112

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Composición accionaria Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S.	19
Tabla 2	Análisis de cartera por edades a diciembre 31 de 2020.....	57
Tabla 3	Descripción ejercicio # 1 tasa pactada 10% AMV	61
Tabla 4	Reconocimiento inicial del préstamo al empleado	61
Tabla 5	TIR del préstamo	62
Tabla 6	Plan de pagos del préstamo	62
Tabla 7	Reconocimiento de los intereses del instrumento financiero.....	63
Tabla 8	Descripción ejercicio # 1 tasa pactada 8% AMV	63
Tabla 9	Reconocimiento inicial del préstamo al empleado	63
Tabla 10	TIR del préstamo al empleado	64
Tabla 11	Plan de pagos del préstamo.....	64
Tabla 12	Comparación de intereses a tasa de interés pactada y a tasa de mercado	65
Tabla 13	Reconocimiento del deterioro de los intereses y ajuste en los ingresos	65
Tabla 14	Reconocimiento inicial del préstamo a los empleados.....	65
Tabla 15	Descripción ejercicio # 3 tasa pactada 13% AMV.....	65
Tabla 16	Reconocimiento inicial del crédito a terceros.....	66
Tabla 17	TIR del préstamo a terceros	66
Tabla 18	Plan de pagos del instrumento financieros a 36 meses.....	66
Tabla 19	Reconocimiento y registro de los intereses del activo financiero	68
Tabla 20	Descripción ejercicio # 4.....	68
Tabla 21	Reconocimiento y registro de la compra de mercancía	68
Tabla 22	Descripción del ejercicio # 5.....	68
Tabla 23	Fórmula para hallar VNR de los inventarios de productos terminados	69
Tabla 24	Reconocimiento y registro del ajuste de inventarios por deterioro.....	69
Tabla 25	Descripción del ejercicio # 6.....	69

Tabla 26	Reconocimiento y registro inicial de la compra de la máquina.....	69
Tabla 27	Pautas para la amortización de la máquina extractora	70
Tabla 28	Tabla de amortización de activo fijo: máquina extractora	70
Tabla 29	Reconocimiento y registro de la amortización de la máquina extractora 70	
Tabla 30	Descripción del ejercicio # 7	71
Tabla 31	Reconocimiento inicial de la compra de la máquina para hacer bolsas 71	
Tabla 32	Depreciación de la máquina para hacer bolsas	71
Tabla 33	Tabla de depreciación de la máquina para hacer bolsas	72
Tabla 34	Reconocimiento y registro de la depreciación de la máquina para hacer bolsas	72
Tabla 35	Descripción del ejercicio # 8	73
Tabla 36	Reconocimiento y registro del primer pago realizado por el cliente ...	73
Tabla 37	Reconocimiento y registro del primer despacho realizado al cliente ..	73
Tabla 38	Descripción del ejercicio # 9	74
Tabla 39	Registro de los hechos económicos: Venta de mercancía	74
Tabla 40	Descripción ejercicio # 12.....	75
Tabla 41	Reconocimiento y registro de la compra de la patente	75
Tabla 42	Reconocimiento de la amortización de la patente	75
Tabla 43	Amortización patente a 10 años	75
Tabla 44	Tabla de amortización activo intangible: Patente.....	76
Tabla 45	Reconocimiento y registro de la amortización de la patente a noviembre de 2021	76
Tabla 46	Reconocimiento y registro de la revaluación de la patente	76
Tabla 47	Amortización del activo intangible: Patente revaluada.....	76
Tabla 48	Amortización de la patente revaluada mes de diciembre.....	77
Tabla 49	Reconocimiento y registro de la amortización de la patente revaluada a diciembre 15 de 2021	77
Tabla 50	Condiciones de la venta de la patente.....	77

Tabla 51	Reconocimiento y registro de la venta de la patente diciembre 15 de 2021	77
Tabla 52	Descripción del ejercicio # 13.....	78
Tabla 53	Reconocimiento y registro inicial de la compra del edificio	78
Tabla 54	Reconocimiento y registro de los gastos de mantenimiento del edificio a diciembre de 2021	78
Tabla 55	Reconocimiento y registro de la revaluación del edificio.....	78
Tabla 56	Descripción ejercicio # 14.....	79
Tabla 57	Reconocimiento y registro de la compra del vehículo	79
Tabla 58	Reconocimiento y registro de la amortización de la amortización del vehículo	79
Tabla 59	Medición posterior del vehículo al valor razonable	79
Tabla 60	Descripción del ejercicio # 15.....	80
Tabla 61	Valor inicial obligación (Proveedores en moneda extranjera)	80
Tabla 62	Ajuste realizado por el contador	80
Tabla 63	Reconocimiento y registro del ajuste realizado por el contador.....	80
Tabla 64	Valor ajustado del valor real de la obligación a diciembre 31 de 2021	80
Tabla 65	Reconocimiento y registro del ajuste con la TRM real a diciembre de 2021	81
Tabla 66	Descripción del ejercicio # 16.....	81
Tabla 67	Reconocimiento y registro inicial de la compra de activos intangibles	81
Tabla 68	Amortización del software	81
Tabla 69	Tabla de amortización del activo intangible: Software	82
Tabla 70	Reconocimiento y registro de la amortización del software a diciembre 31 de 2021	82
Tabla 71	Amortización de la marca	82
Tabla 72	Tabla de amortización del activo intangible: Marca	83

Tabla 73	Reconocimiento y registro de la amortización de la marca a diciembre 31 de 2021	83
Tabla 74	Valor en libros de los activos intangibles a diciembre 31 de 2021	83
Tabla 75	Amortización de leasing financiero	84
Tabla 76	Depreciación de la máquina adquirida por medio del contrato leasing	84
Tabla 77	Tabla de depreciación de activo fijo: maquinaria	84
Tabla 78	Registro y reconocimiento de la obligación financiera	85
Tabla 79	Ajustes	85
Tabla 80	Reconocimiento y registro de la depreciación acumulada	85
Tabla 81	Análisis de cartera por edades a diciembre 31 de 2021	86
Tabla 82	Reconocimiento y registro del deterioro de las cuentas por cobrar	87
Tabla 83	Descripción del ejercicio # 19 a la tasa fija de 7% TV	87
Tabla 84	Reclasificación del activo financiero por error en contabilización	87
Tabla 85	TIR del instrumento financiero	87
Tabla 86	Plan de pagos del instrumento financiero	88
Tabla 87	Reconocimiento y registro de los intereses del instrumento financiero	88
Tabla 88	Descripción segundo escenario ejercicio # 19, tasa 4% TV	88
Tabla 89	Reconocimiento y registro inicial del instrumento financiero	88
Tabla 90	TIR del instrumento financiero a la tasa 4% TV	89
Tabla 91	Plan de pagos del instrumento financiero a la tasa 4% TV	89
Tabla 92	Diferencia de las tasas de interés y ajuste a realizar	90
Tabla 93	Reconocimiento y registro del deterioro de los intereses y ajuste en los ingresos	90
Tabla 94	Depreciación del equipo de cómputo a 3 años	90
Tabla 95	Tabla de depreciación del equipo de cómputo a 3 años	90
Tabla 96	Depreciación del equipo de cómputo a 7 años	91
Tabla 97	Tabla de depreciación del equipo de cómputo a 7 años	91
Tabla 98	Ajuste por realizar de la depreciación	91

Tabla 99	Reconocimiento y registro del ajuste por mayor valor de la depreciación	91
Tabla 100	Descripción del ejercicio # 21	92
Tabla 101	Reclasificación del reconocimiento inicial del instrumento financiero por error en registro	92
Tabla 102	Reconocimiento y registro de la medición del instrumento financiero medido al valor razonable	92
Tabla 103	Tabla de Propiedades, planta y equipo para avalúo técnico	92
Tabla 104	Reconocimiento y registro del ajuste por avalúo técnico de las propiedades, planta y equipo	93
Tabla 105	Descripción del instrumento financiero: Producto Esparta	93
Tabla 106	Reconocimiento y registro de la corrección del instrumento financiero: Producto Esparta	93
Tabla 107	Capitalización de la cuenta por pagar a socios	93
Tabla 108	Reconocimiento y registro de la reclasificación de otros pasivos	94
Tabla 109	Descripción del ejercicio # 25	94
Tabla 110	Reconocimiento y registro inicial de la compra de acciones	94
Tabla 111	Composición patrimonial de la inversión en Cinca	94
Tabla 112	Reconocimiento y registro de los resultados de la inversión en Cinca	95
Tabla 113	Descripción del ejercicio # 26	95
Tabla 114	Reconocimiento y registro de la negociación de los vehículos	95
Tabla 115	Estado de la situación financiera bajo NIIF	96
Tabla 116	Estado de la situación financiera bajo NIIF	98
Tabla 117	Nota 3 Propiedades de inversión	103
Tabla 118	Nota 4 Anticipos de impuestos y contribuciones	103
Tabla 119	Nota 5 Otros activos financieros corrientes	104
Tabla 120	Nota 6 Propiedades planta y equipo	104
Tabla 121	Nota 7 Activos intangibles	105
Tabla 122	Nota 8 cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar ...	105

Tabla 123	Nota 9 Obligaciones financieras	106
Tabla 124	Nota 10 Proveedores	106
Tabla 125	Nota 11 Pasivos por impuestos corrientes	107
Tabla 126	Nota 12 beneficios a empleados	107
Tabla 127	Nota 13 provisiones	108
Tabla 128	Nota 14 patrimonio.....	108
Tabla 129	Nota 15 Ingresos Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S.	109
Tabla 130	Nota 16 Gastos	109

LISTA DE FIGURAS

Figura 1	Estado de la situación financiera Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S.	19
Figura 2	Estado de resultados Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S. .	21
Figura 3	Estado de cambios en el patrimonio Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S.	22
Figura 4	Hoja de trabajo para el registro de ajustes, errores y reclasificaciones 96	
Figura 5	Estado de cambios en el patrimonio bajo NIIF	100

RESUMEN

Las Normas Internacionales de Información financiera, se han convertido en un aspecto importante para el desarrollo de la profesión de los contadores; ya que son una metodología de comunicación en el área financiera de la compañía, la cual, puede ser interpretada fácilmente en cualquier parte del mundo. La adopción de estas normas se ha convertido en un aspecto vital dentro de las compañías, ya que, los múltiples usuarios de la información solicitan que esta sea presentada bajo dicha normatividad, además de ser de fácil comprensibilidad, brinda mayor confiabilidad sobre la información que se está presentando e interpretando.

Por medio de este trabajo, La empresa Transportes La Esmeralda S.A.S., realiza esta conversión y se determina la importancia de la aplicación de dichas normas a la información financiera aquí contenida.

Palabras claves: Normas, Información financiera, Conversión, adopción.

ABSTRACT

International Financial Reporting Standards have become an important aspect for the development of the accounting profession; since they are a communication methodology in the company's financial area, which can be easily interpreted anywhere in the world. The adoption of these standards has become a vital aspect within the companies, since the multiple users of the information request that it be presented under said regulations, in addition to being easy to understand, it provides greater reliability on the information that is presented. is presenting and interpreting.

Through this work, the company Transports La Esmeralda S.A.S., performs this conversion and determines the importance of applying these standards to the financial information contained herein.

Keywords: Standards, Financial information, Conversion, adoption.

INTRODUCCIÓN

Por medio de este trabajo se busca la implementación de las NIIF, dentro de la compañía Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S., factor importante, debido a la reglamentación por medio del decreto 1314 de 2009, donde menciona la importancia de la convergencia de norma local a norma internacional, según el tamaño de las empresas; al igual que la importancia de realizar esta transición dados los procesos de globalización, por los cuales, atraviesa Colombia y que involucra todos los sectores del mercado económico.

1 EMPRESA REPORTANTE

1.1 NOMBRE O RAZÓN SOCIAL

Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S.

1.2 RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA REPORTANTE

Transportes Especiales La Esmeralda nace el 13 de octubre de 1993 como empresa familiar, representada por Jorge Astudillo, siendo pioneros en el gremio, tiempo en el que el turismo, el servicio empresarial y escolar se encontraba en pleno auge, pocas empresas en la ciudad mostraban un panorama muy alentador para establecer una empresa que fuese el sustento de una familia y todo su grupo de colaboradores.

Se obtiene su primera habilitación para operar el 2 de noviembre de 1993 e inicia con un parque automotor de 18 buses, convirtiéndose en una empresa competitiva en el gremio.

Después de 22 años y debido al retiro por quebrantos de salud del accionista mayoritario y representante legal, asume la gerencia y administración el representante legal suplente y desde el año 2012 inicia su periodo.

Debido a nuevas normas y leyes las empresas de servicio especial se ven en la obligación de reestructurarse a nivel operativo y administrativo teniendo que cumplir a cabalidad con un riguroso decreto, el cual hace que la gerencia tome la decisión de cambiar de NIT y razón social, es en ese momento que nace Especiales La Esmeralda en julio de 2015 con nueva resolución de habilitación para poder operar.

1.3 CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA REPORTANTE

1.3.1 Identificación y domicilio Especiales La Esmeralda S.A.S identificada con NIT 900.870.275-5 con domicilio principal en la ciudad de Santiago de Cali, en la carrera 83ª # 17-05, barrio del Ingenio.

1.3.2 Término de la sociedad indefinido.

1.3.3 Objeto social Explotación comercial del servicio de transporte especial de pasajeros terrestre a nivel nacional en la modalidad de: transporte empresarial, escolar y turístico.

1.3.4 Patrimonio

Tabla 1 Composición accionaria Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S.

COMPOSICIÓN ACCIONARIA	
Capital autorizado	\$ 500.000.000
Capital suscrito	\$ 240.000.000
Capital pagado	\$ 240.000.000
N° de acciones	4.800
Valor nominal	\$ 50.000

Fuente: Las autoras.

1.3.5 Clasificación de la empresa

Actividad económica: Transporte de pasajeros, código CIIU: 4921.

Tamaño de la empresa: Microempresa, por ingresos hasta \$1.131'000.000.

1.4 ESTADOS FINANCIEROS ESPECIALES LA ESMERALDA S.A.S.

Figura 1 Estado de la situación financiera Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S.

ESPECIALES LA ESMERALDA S.A.S.
NIT: 900.870.275-5

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020-2019
Elaborado Bajo Normas internacionales de Información Financiera
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

ACTIVO	Revelaciones	Diciembre 31 de 2020	Diciembre 31 de 2019	Variación
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalente a efectivo	3	34.402	11.828	22.574
Instrumentos Financieros	4			
Clientes		72.120	19.857	52.263
Accionistas		9.050	-	9.050
Anticipo de impuestos y contribuciones		5.693	30.070	- 24.377
Varios		134.041	145.048	- 11.007
		220.904	194.975	25.929
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		255.306	206.803	25.929
ACTIVO NO CORRIENTE				
Activos fijos	5			
Equipo de Oficina		10.450	10.450	-
Muebles y Enseres		17.750	17.750	-
Equipo de Computo y Comunicación		34.786	34.786	-
Maquinaria y Equipo		11.480	11.480	-
Flota y Equipo de Transporte		210.310	261.064	- 50.754
		284.776	335.530	- 50.754
Depreciacion Acumulada		80.552	63.138	17.414
		80.552	63.138	17.414
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		204.224	272.392	- 33.340
TOTAL ACTIVO		459.530	479.195	- 7.411
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Obligaciones Financieras				
Obligaciones Financieras	6	39.768	-	39.768
Cuentas por pagar				
Proveedores	7	-	965	- 965
Costos y gastos por pagar		4.310	2.813	1.497
Retención en la fuente		362	-	362
Retención Industria y comercio		45	76	- 31
Retenciones y Aportes de Nomina		1.785	1.140	645
Acreedores varios		-	27.538	- 27.538
		6.502	32.532	- 26.030
Impuestos gravámenes y Tasas	8			
Renta y Complementarios		5.220	30.363	- 25.143
Impuesto sobre las ventas		65	-	65
Industria y Comercio		991	2.486	- 1.495
		6.276	32.849	- 26.573
Obligaciones Laborales	9			
Cesantias		3.318	3.413	- 95
Intereses de Cesantias		630	677	- 47
Vacaciones		-	2.704	- 2.704
		3.948	6.794	- 2.846
TOTAL PASIVO CORRIENTE		56.494	72.175	- 15.681
Anticipos	10	346	8.120	- 7.774
		346	8.120	- 82.293
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		346	8.120	- 7.774
TOTAL PASIVO		56.840	80.295	- 7.774
PATRIMONIO				
Capital Social	11			
Capital Autorizado		500.000	500.000	-
Por suscribir		260.000	260.000	-
Capital suscrito y pagado		240.000	240.000	-
Reservas		15.633	9.606	6.027
Resultados del Ejercicio		6.359	53.522	- 47.163
Reultados de Ejercicios Anteriores		140.698	95.772	44.926
TOTAL PATRIMONIO		402.690	398.900	3.790
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		459.530	479.195	- 19.665

Las revelaciones adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Jorge Enrique Astudillo Patiño

JORGE ENRIQUE ASTUDILLO PATIÑO
Representante Legal

Yolanda Portilla Valencia

YOLANDA PORTILLA VALENCIA
Contador Publico
T.P. 127652-T

Fuente: (Especiales La Esmeralda, 2021).

Figura 2 Estado de resultados Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S.

ESPECIALES LA ESMERALDA S.A.S. NIT: 900.870.275-5 ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020-2019 Elaborado Bajo Normas de Información Financiera Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos				
	<u>NOTAS</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>VARIACION</u>
INGRESOS OPERACIONALES NETOS	11	233.142	\$ 743.987	-510.845
		233.142	743.987	-510.845
GASTOS OPERACIONALES	12			
Administración		98.302	200.129	-101.827
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		98.302	200.129	-101.827
GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	13			
De Ventas		-	155	-155
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS		-	155	-155
COSTOS DE VENTAS	14			
Costos de Ventas		42.365	320.156	-277.791
TOTAL COSTOS DE VENTAS		42.365	320.156	-277.791
MANO DE OBRA DIRECTA	15			
Mano de Obra Directa		102.363	141.039	-38.676
		102.363	141.039	-38.676
UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL		- 9.888	82.508	-92.396
INGRESOS NO OPERACIONALES	16	28.087	9.420	18.667
GASTOS NO OPERACIONALES	17	6.620	8.043	-1.423
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO		11.579	83.885	-72.306
PROVISION IMPUESTO DE RENTA:				
Renta		5.220	30.363	-25.143
Total Impuesto de Renta		5.220	30.363	-25.143
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO		6.359	\$ 53.522	-47.163
Las revelaciones adjuntas son parte integral de los estados financieros				
Jorge Enrique Astudillo Patiño			Yolanda Portilla Valencia	
JORGE ENRIQUE ASTUDILLO PATIÑO Representante Legal			YOLANDA PORTILLA VALENCIA CONTADOR PUBLICO T.P. 127652-T	

Fuente: (Especiales La Esmeralda, 2021).

Figura 3 Estado de cambios en el patrimonio Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S.

ESPECIALES LA ESMERALDA S.A.S.					
NIT: 900.870.275-5					
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO					
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019					
(En miles de pesos)					
	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Utilidad ejercicios anteriores</u>	<u>Utilidad del ejercicio</u>	<u>Patrimonio</u>
Saldo al 31 de Diciembre de 2019	\$ 240.000	9.606	95.772	53.522	398.900
Utilidad neta del ejercicio					
Movimiento del ejercicio	\$ 240.000	15.633	140.698	6.359	402.690
Saldos al 31 de Diciembre de 2020	<u>\$ 240.000</u>	<u>15.633</u>	<u>95.678</u>	<u>\$ 53.522</u>	<u>\$ 402.690</u>
Las revaluaciones adjuntas son parte integral de los estados financieros.					
<p>Jorge Enrique Astudillo Patiño</p> <hr/> <p>JORGE ENRIQUE ASTUDILLO PATIÑO Representante Legal</p>			<p>Yolanda Portilla Valencia</p> <hr/> <p>YOLANDA PORTILLA VALENCIA CONTADOR PUBLICO T.P. 127652-T</p>		

Fuente: (Especiales La Esmeralda, 2021).

2 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF

2.1 INTRODUCCIÓN AL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DE LA EMPRESA TRANSPORTES ESPECIALES LA ESMERALDA S.A.S.

Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S. es una persona jurídica, identificada con número de identificación tributaria 900.870.275-5, ubicada en la carrera 83ª # 17-05 barrio el Ingenio, en el municipio de Santiago de Cali, departamento del Valle del Cauca. Su objeto social es el de prestar el mejor servicio de transporte especial de pasajeros, vía terrestre, a nivel nacional, en las modalidades de transporte empresarial, escolar y turístico. Por medio de este manual de políticas contables, se busca establecer las bases contables necesarias, para que la compañía adopte de manera correcta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la información de la compañía sea preparada, presentada y revelada, bajo estándares internacionales, de acuerdo con la normatividad vigente.

2.1.1 Sección A, aspectos generales del manual de políticas contables

Este manual de políticas contables contiene las normas, procedimientos y pasos, para registrar los hechos económicos de la empresa; preparar, presentar, revelar e interpretar, la información financiera de la empresa Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S.

“La elaboración de un manual de políticas contables busca la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera dando cumplimiento al nuevo marco técnico normativo contable para entidades de gobierno, establecido por la Contaduría General de la Nación” (MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES, s. f.).

2.1.1.1 Propósito del manual de políticas contables El propósito de este manual es establecer una base técnica bajo las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” para la aplicación de los criterios contables que

permitan garantizar el cumplimiento de los lineamientos adoptados a fin de suministrar información contable relevante para la toma de decisiones económicas de los usuarios en Especiales La Esmeralda S.A.S; dando cumplimiento a la normatividad vigente: Ley 1314 del 2009, Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones, presentadas en el Decreto 2496 de 2015, Decreto 2131 de 2016, Decreto 2132 de 2016, Decreto 2170 de 2017, Decreto 2483 de 2018 y Decreto 1432 de 2020.

2.1.1.2 Responsables La organización, es un conjunto de personas que trabajan de forma sincronizada, para alcanzar unos objetivos. Por tal motivo, es responsabilidad de todos, velar por el cumplimiento eficaz de los procedimientos de la empresa. El personal de las diferentes áreas funcionales, serán responsables, con su equipo de trabajo de informar al área contable, acerca de los cambios que surjan y que requieran la creación, modificación o eliminación de un procedimiento (política contable). Al igual que, la junta directiva o la gerencia se encargarán de revisar y aprobar los cambios sugeridos.

2.1.1.3 Procedimiento de actualización del manual de políticas contables

- Los responsables del área donde haya surgido el hecho económico que requiera la modificación en las políticas contables, informarán al área contable dicho hecho, de forma detallada y escrita, para que sea estudiado y desarrollado.
- La información recibida pasa a estudio, por parte del área contable; donde se examina el manual y las políticas existentes, para determinar los cambios a realizar puntualmente. Dicho estudio y sus resultados deben ser soportados por escrito, con un plazo máximo de 2 días.
- Después de recibir la información y ser estudiada por el equipo contable, se prepara el borrador con la creación, modificación o eliminación de la política contable relacionada con el hecho económico, describiendo de forma detallada,

los cambios surgidos, la vigencia de la política y su aplicación inmediata, con el objetivo de evitar incorrecciones materiales u omisiones de hechos relevantes durante la transición. Este paso, se debe realizar de forma inmediata, dada la importancia del cambio surgido.

- Una vez preparado el borrador de la modificación sugerida por el equipo contable, se informa y se presenta a la junta directiva dicho documento, el cual será analizado y aprobado, con un plazo máximo de un día; dada la relevancia del hecho.
- Tan pronto sea aprobada la política por la junta directiva, esta será divulgada públicamente por el equipo contable, de manera inmediata.
- Cuando la política es divulgada, se inicia con los procesos de actualización en los sistemas de información de la empresa. Se realiza de manera inmediata, para evitar fugas en la información e incorrecciones materiales en la información financiera.

2.1.1.4 Usuarios del manual de políticas contables El manual de políticas contables, incluye pautas y procedimientos que integran todas las unidades funcionales de la empresa Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S., pero su principal manejo, control y actualización, se encuentra a cargo del departamento de contable.

2.1.1.5 Fecha de entrada en vigor del manual de políticas contables
Este manual de políticas contables, tendrá vigencia desde el día 1 del mes de enero del año 2022.

2.1.2 Sección B, marco conceptual para la elaboración de políticas contables Para la elaboración de este manual de políticas contables, se toma como referencia la siguiente normatividad vigente: Ley 1314 del 2009,

Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones, presentadas en el Decreto 2496 de 2015, Decreto 2131 de 2016, Decreto 2132 de 2016, Decreto 2170 de 2017, Decreto 2483 de 2018 y Decreto 1432 de 2020.

2.1.2.1 Moneda funcional Los hechos económicos presentados en la empresa Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S., se realizan en pesos colombianos, expresados en los estados financieros en miles de pesos y redondeado a su cifra más próxima.

2.1.2.2 Objetivos de los estados financieros y la información contable

Proporcionar información sobre la situación financiera real, el rendimiento y los flujos de efectivo de Especiales La Esmeralda SAS; que sea útil para la toma de decisiones económicas de los usuarios de la información, que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

2.1.2.3 Usuarios de los estados financieros Los estados financieros de la compañía, se prepararán y presentarán para los siguientes usuarios:

- Accionistas
- Inversionistas
- Empleados
- Entidades financieras
- Estado
- Clientes
- Proveedores y acreedores.

2.1.2.4 Características cualitativas de los estados financieros, requisitos e hipótesis de negocio en marcha

Por medio de estas, se establecen las bases requeridas para interpretar la información financiera de la compañía y así mismo prepararla, presentarla y revelarla, de acuerdo con las características cualitativas que establecen las NIIF. Además, deben servir como soporte para la toma de decisiones de los usuarios de la información, dada su importancia, relevancia y materialidad. Deben representar fielmente los hechos económicos y deben estar libre de errores.

Cuando se mencionan las características cualitativas de los estados financieros, se hace referencia a:

- **Comprensibilidad** La información proporcionada en los estados financieros se presenta de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.
- **Relevancia** La información proporcionada en los estados financieros será relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

La relevancia (Según el Marco Conceptual) dice: “La información ha de poseer una utilidad notoria, potencial o real, para los fines perseguidos por los diferentes destinatarios de la información financiera. Una información es, por lo tanto, relevante cuando es susceptible de influir en la toma de decisiones por los usuarios. La relevancia de una información implica que de su consideración

pueden establecerse diferencias en una decisión, ayudando a los usuarios a realizar predicciones sobre las consecuencias de acontecimientos pasados, presentes o futuros, o a confirmar o corregir expectativas previas” (JC.Cnt, 2015).

- **Materialidad o Importancia Relativa** La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

- **Fiabilidad** La información proporcionada en los estados financieros será fiable; estando libre de error significativo y sesgo y deben representar fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

- **La esencia sobre la forma** Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

“Las transacciones, hechos económicos y eventos deben ser presentados de acuerdo con su esencia financiera y no con su forma legal” (Esencia sobre Forma, 2016).

- **Prudencia** Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto

grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

- **Integridad** Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.
- **Comparabilidad** Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación y sus rendimientos financieros. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.
- **Oportunidad** Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se

satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

- **Equilibrio entre Costo y Beneficio** Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

Hipótesis de negocio en marcha Los estados financieros de Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S., se preparan, presentan y revelan de acuerdo con la hipótesis de que la compañía continuará en funcionamiento dentro de un futuro cercano; en caso de que se presente alguna novedad como la liquidación de la sociedad; este hecho será informado y revelado de manera oportuna.

2.1.2.5 Definición, reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros

- **Activos** Es un recurso controlado por Especiales La Esmeralda SAS como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- **Pasivos** Es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- **Patrimonio** Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.
- **Ingresos** Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones,

que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

- **Gastos** Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Reconocimiento de los elementos de los estados financieros Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente y que satisfaga además los criterios para su reconocimiento.

Un activo será reconocido si es probable que los beneficios económicos futuros fluyan hacia la entidad y el activo tiene un costo o valor que puede ser medido fiablemente.

Un pasivo es reconocido cuando es probable que una salida de recursos representativo de beneficios económicos resultará del pago de una obligación actual y el monto por el que el pago se llevará a cabo, puedan ser medidos fiablemente.

Medición de los elementos en los estados financieros Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el estado de situación financiera o en el estado del resultado integral.

Las bases de medición existentes son el costo histórico, el costo corriente, el valor realizable (o de liquidación), y el valor presente.

Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o

devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gasto, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

2.1.2.6 Presentación de estados financieros Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S., deberá preparar y presentar los estados financieros de la compañía, de acuerdo con la normatividad vigente, oportunamente, representando de forma transparente la situación financiera real, que satisfagan las necesidades de los usuarios de la información. Los estados financieros que presenta la compañía son:

- Estado de la situación financiera, al final del periodo contable.
- Estado de resultados integral, del periodo contable.
- Estado de cambios en el patrimonio del periodo contable.
- Estado de flujos de efectivo del periodo contable.
- Notas a los estados financieros o revelaciones.

Para su elaboración, se tendrá en cuenta, sin excepción alguna, las políticas contables establecidas previamente. Así como las pautas y directrices establecidas en las mismas, para el reconocimiento y medición de los hechos económicos.

Los estados financieros, para que cumplan con el principio de la comparabilidad, deben presentarse junto con el año inmediatamente anterior, de forma clara y de fácil comprensión, para quienes los interpretan.

La base para su elaboración, serán los libros contables, contenidos en los sistemas de información de la compañía y cualquier hecho relevante y con alta

materialidad e importancia relativa, deberá ser mencionado en las notas a los estados financieros.

Los estados financieros, para que sean reconocidos, interpretados y comprendidos fácilmente, deberán contener en su encabezado: Nombre de la entidad, nombre del estado financiero a presentar, fecha de corte o periodo de presentación, moneda funcional y forma de expresión de sus cifras, años presentados y comparados; así como la firma infaltable del presentante legal, el contador encargado y revisor fiscal, si así se requiere.

2.1.3 Sección C, políticas contables generales

2.1.3.1 Activos corrientes y no corrientes

Objetivo de la política El objetivo de esta política es establecer los principios para la información financiera sobre activos y pasivos financieros, de forma que se presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

Responsables de la política Los responsables de la actualización, control y cumplimiento de esta política contable es el departamento contable y el administrador.

Norma referente La NIIF 9 define los instrumentos financieros como un contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

En términos generales es un acuerdo contractual entre dos partes, que involucra, compraventa, contrato o factura, que generan un compromiso de entrada o salida de efectivo (flujo de efectivo)

Instrumentos financieros Los activos que se identifican como financieros se pueden enumerar como sigue:

- Efectivo y sus equivalentes
- Cuentas por cobrar
- Inversiones en acciones
- Inversiones financieras (Bonos)
- Deudas por cobrar
- Cuentas por cobrar o arrendamientos.

2.1.3.2 Efectivo y equivalente al efectivo El efectivo y equivalentes al efectivo es una partida contable perteneciente al activo corriente del balance de situación de una empresa. Esta representa tanto el efectivo disponible, como los activos de corto plazo que pueden ser convertidos en efectivo de forma inmediata (Efectivo y equivalentes al efectivo - Definición, qué es y concepto, s. f.).

- **Efectivo** El efectivo de Especiales La Esmeralda S.A.S. comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro, Cuenta Única Nacional y el Efectivo de uso restringido que la entidad lo conserva para uso específico.

- **Equivalentes al efectivo** Especiales La Esmeralda S.A.S. presentará como equivalentes al efectivo inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, será equivalente al efectivo: una inversión cuando tenga vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición y que Especiales La Esmeralda S.A.S. no tenga la intención de renovar el título. Los sobregiros

exigibles por el banco en cualquier momento que formen parte integrante de la gestión del efectivo de Especiales La Esmeralda S.A.S.

Responsables Los responsables de la actualización, control y cumplimiento de esta política contable, serán los encargados del departamento contable y el administrador de la compañía.

Información por revelar

- Los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.
- Una conciliación de los saldos del estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes en el estado de situación financiera; sin embargo, no se requerirá que la entidad presente esta conciliación si el importe del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo es idéntico al importe descrito en el estado de situación financiera.

Baja en cuentas Especiales La Esmeralda S.A.S. dará de baja en cuentas las cifras contenidas en las cuentas del efectivo y equivalentes del efectivo cuando deje de generar recursos económicos para la sociedad, sea liquidado y cancelado en su totalidad.

Medición

Medición inicial El efectivo y sus equivalentes, será medido inicialmente por el valor surgido en el hecho económico que dio origen a este.

Medición posterior En su medición posterior, el efectivo y equivalentes, serán medidos por su valor en libros, menos el deterioro que se presente.

Norma referente Para la elaboración de esta política contable, Especiales La Esmeralda S.A.S. toma como referencia la NIC 1, referente de la presentación de estados financieros, NIC 7, hace referencia al estado de flujos de efectivo, y, NIIF 7 Instrumentos Financieros.

2.1.3.3 Cuentas Por Cobrar

Para fortalecer el análisis de los factores que intervienen en la determinación y valuación correcta de las cuentas por cobrar, se tiene en cuenta la NIIF 9, haciendo énfasis especial en las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar de la empresa Especiales La Esmeralda. Esto, con el fin de determinar los cambios que se puedan presentar en las cifras incluidas en los estados financieros y como resultado poder presentar a la gerencia con el fin de realizar los respectivos ajustes y mejoras a sus políticas contables.

Medición

Especiales La Esmeralda S.A.S. medirá un activo financiero las cuentas por cobrar por su valor razonable. En el momento del reconocimiento inicial se medirá las cuentas por cobrar comerciales que no tengan un componente financiero significativo a su precio de transacción

Medición Posterior

Después del reconocimiento inicial, Especiales La Esmeralda S.A.S. medirá un activo financiero de acuerdo con:

- Costo amortizado;
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral,
- Valor razonable con cambios en resultados.

2.1.3.4 Inventarios

El inventario es un conjunto de bienes en existencia destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación y de esta manera asegurar el servicio a los clientes internos y externos. Debe aparecer,

contablemente, dentro del activo como un activo circulante (¿Qué es inventario?, 2020).

Medición de los inventarios Los inventarios serán medidos al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de los inventarios Se incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

Costos de transformación En caso de presentarse transformación los costos de la transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa.

También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción

fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Distribución de los costos indirectos de producción Los costos indirectos fijos de producción se distribuirán entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxime a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

Otros costos incluidos en los inventarios Serán incluidos otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Se prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta.

Deterioro del valor de los inventarios La empresa evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

Norma referente Para la elaboración de esta política, se toma como referencia la NIC 2, de inventarios.

2.1.3.5 Propiedades Planta y Equipo Comprende el conjunto de las cuentas que registran los bienes de cualquier naturaleza que posea el ente económico, con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus negocios o que se poseen por el apoyo que prestan en la producción de bienes y servicios, por definición no destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil exceda de un año (Cuenta 15 Propiedades, planta y equipo, s. f.).

Reconocimiento Especiales La Esmeralda SAS reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento. Permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas

durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares. La entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales.

Una condición para que algunos elementos de propiedades, planta y equipo continúen operando, puede ser la realización periódica de inspecciones generales en busca de defectos, independientemente de que algunas partes del elemento sean sustituidas o no. Cuando se realice una inspección general, su costo se reconocerá en el importe en libros del elemento de propiedades, planta y equipo como una sustitución, si se satisfacen las condiciones para su reconocimiento. Se dará de baja cualquier importe en libros que se conserve del costo de una inspección previa importante (distinto de los componentes físicos). Esto se hará con independencia de que el costo de la inspección previa importante fuera identificado en la transacción en la cual se adquirió o se construyó el elemento. Si fuera necesario, puede utilizarse el costo estimado de una inspección similar futura como indicador de cuál fue el costo del componente de inspección existente cuando la partida fue adquirida o construida.

Los terrenos y los edificios son activos separables, y la entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Medición

Medición inicial Especiales La Esmeralda SAS medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo de adquisición.

Componentes del costo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Medición posterior Especiales La Esmeralda SAS medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. La entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Depreciación

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, la empresa distribuirá el costo inicial del activo entre sus

componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo.

Método de depreciación Especiales La Esmeralda SAS seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción. Si se llegara a presentar alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual una entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual, la empresa revisará el método de depreciación aplicado y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. La empresa contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable.

Deterioro del valor

Compensación por deterioro del valor Especiales La Esmeralda S.A.S. incluirá en sus resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles.

Un plan para la disposición de un activo antes de la fecha esperada es un indicador de deterioro del valor que desencadena el cálculo del importe recuperable del activo a efectos de determinar si ha visto deteriorado su valor

Baja en cuentas Especiales La Esmeralda S.A.S. dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- Cuando disponga de él.
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.
- Especiales La Esmeralda S.A.S. reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas. La empresa no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.
- Especiales La Esmeralda S.A.S. determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera.

Revelaciones Especiales La Esmeralda S.A.S. revelará de las propiedades planta y equipo, su costo de adquisición, costos en los que se incurrieron para su puesta en marcha y desmantelamiento, método de depreciación, conciliaciones realizadas y las restricciones existentes acerca de su titularidad o garantía.

Norma referente Para la elaboración de esta política contable, se toma como referente la NIC 16, de propiedades planta y equipo.

2.1.3.6 Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

Principio general para el reconocimiento de activos intangibles Especiales La Esmeralda SAS aplicará los criterios de reconocimiento para determinar si reconocer o no un activo intangible. Por ello, la entidad reconocerá un activo intangible como activo si:

- Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la empresa.

- El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad.
- El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Especiales La Esmeralda SAS evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros esperados utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen la mejor estimación de la gerencia de las condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

Se utilizará a juicio para evaluar el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros que sea atribuible a la utilización del activo, sobre la base de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, otorgando un peso mayor a la evidencia procedente de fuentes externas.

En el caso de los activos intangibles adquiridos de forma independiente, el criterio de reconocimiento basado en la probabilidad se considerará siempre satisfecho.

Medición

Medición inicial Especiales La Esmeralda S.A.S. medirá inicialmente un activo intangible al costo de adquisición.

Medición posterior

Especiales La Esmeralda S.A.S. medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Baja en cuentas Un activo intangible se dará de baja en cuentas cuando:

- Deje de generar beneficios económicos para la sociedad.
- Cuando sea amortizado en su totalidad.
- Cuando sea vendido o permutado por otro activo.

Revelaciones Especiales La Esmeralda S.A.S. revelará:

- Descripción del activo intangible y su vida útil en años.
- Método por el cual, el activo será amortizado.
- Valor real del activo, menos su amortización.
- Conciliación de los activos.

Norma referente Para la elaboración de esta política contable, se toma como referente la NIC 38, de activos intangibles.

2.1.3.7 Activos no corrientes mantenidos para la venta Los activos no corrientes mantenidos para la venta son activos que la empresa no adquiere para su actividad de explotación diaria. La empresa espera recuperar el valor de estos a través de su enajenación en un futuro en lugar de su uso continuado en el proceso productivo (Marco, 2017).

Objetivo Esta política es elaborada con el fin de establecer las bases necesarias para la medición, reconocimiento, presentación y revelación de los activos no corrientes mantenidos para la venta.

Responsables Departamento contable y el administrador.

Norma referente Para la elaboración de esta política contable, se toma como referencia la NIIF 5: Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

Reconocimiento Especiales La Esmeralda S.A.S. reconocerá un activo no corriente disponible para la venta cuando este represente un ingreso económico para la sociedad, como resultado de su venta y pueda ser medido fiablemente.

Medición

Medición inicial Según la NIIF 5, de activos no corrientes mantenidos para la venta, estos activos serán medidos inicialmente por su valor en libros, hasta que se realicen las reclasificaciones y los ajustes correspondientes.

Medición posterior En su medición posterior, los activos mantenidos para la venta se reconocerán por la diferencia del valor en libros, el valor razonable y su costo de venta. Así mismo, se deberán tener en cuenta las ganancias y pérdidas que surjan en el hecho económico al momento de la venta.

Baja en cuentas Especiales La Esmeralda S.A.S. dará de baja en cuentas a los activos no corrientes mantenidos para la venta cuando, se presente su venta y cancelación.

Revelaciones Especiales La Esmeralda S.A.S. revelará una descripción detallada del activo, el hecho económico que dio origen a su clasificación, los resultados de su venta y las reclasificaciones, ajustes y cambios que surjan en las cuentas auxiliares.

2.1.3.8 Cuentas por pagar En contabilidad, las cuentas por pagar son deudas que posee una empresa a sus acreedores y proveedores, como resultado de la adquisición de bienes y servicios.

En otras palabras, consisten en una obligación (deuda) que posee una empresa relacionada con su actividad económica. Estos tipos de obligaciones son créditos por la compra de materiales e insumos, que no están vinculados a entidades bancarias («Cuentas por pagar - ¿Qué son?», 2019).

Objetivo de la política Establecer los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por Especiales La Esmeralda S.A.S. para el reconocimiento, medición y revelación de las cuentas por pagar.

Responsable Departamento contable y el administrador.

Norma referente Para la elaboración de esta política contable, se toma como referente la NIC 32 de Instrumentos Financieros sobre su presentación, NIC 39 de Instrumentos Financieros sobre su reconocimiento y medición. NIIF 7 de Instrumentos Financieros: Información a Revelar. NIIF 9: Instrumentos Financieros.

Reconocimiento Especiales La Esmeralda reconocerá como cuentas por pagar a las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Medición

Medición inicial En la medición inicial Especiales La Esmeralda medirá sus cuentas por pagar al valor de la transacción.

Medición posterior Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción, más los intereses que surjan de los hechos económicos y amortización.

Baja en cuentas Especiales La Esmeralda S.A.S. dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

2.1.3.9 Beneficios a empleados Los beneficios a los empleados pueden ser fruto de acuerdos entre una entidad y un empleado, de requisitos de la legislación local, por ejemplo, planes de pensiones estatales o ser el resultado de

una obligación implícita, estos beneficios pueden pagarse en efectivo o por otros medios y proporcionarse directamente al empleado o a sus familiares (Beneficios a los empleados según los estándares internacionales, 2021).

Objetivo de la política Establecer los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por Especiales La Esmeralda S.A.S. para el reconocimiento, medición y revelación de los beneficios a empleados por la contraprestación pagada a sus trabajadores por el servicio recibido

Responsables Departamento contable y administrador.

Norma referente NIC 19, de beneficios a empleados. Esta Norma se aplicará por los empleadores al contabilizar todos los beneficios a los empleados

Información a revelar Especiales La Esmeralda revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que estas le impongan a la entidad. Así mismo, revelará el valor de las cuentas por pagar que se hayan dado de baja por causas distintas a su pago.

Especiales La Esmeralda S.A.S. revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios a los empleados a corto plazo:

- La naturaleza de los beneficios a corto plazo.
- La naturaleza, cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos.

2.1.3.10 Pasivos contingentes

Pasivos contingentes Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple ciertas condiciones.

“Un pasivo contingente es una obligación asumida por una empresa dentro de su orden contable y cuyo cumplimiento o aparición no se asegura por completo en un futuro” (Sánchez Galán, 2020).

Objetivo de la política Establecer los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por Especiales La Esmeralda S.A.S. para el reconocimiento, medición y revelación de los pasivos contingentes a cargo de la entidad

Responsable Departamento contable y administrador.

Norma referente Para la elaboración de esta política contable, se toma como referencia la NIC 37, acerca de las provisiones, activos y pasivos contingentes.

Reconocimiento

Especiales La Esmeralda S.A.S. solo reconocerá una provisión cuando:

- La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Especiales La Esmeralda S.A.S. reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Medición

Medición inicial Especiales La Esmeralda S.A.S. medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Cuando la provisión involucra a una población importante de partidas, la estimación del importe reflejará una ponderación de todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas. La provisión, por tanto, será diferente dependiendo de si la probabilidad de una pérdida por un importe dado es, por ejemplo, del 60 por ciento o del 90 por ciento. Si existe un rango de desenlaces posibles que sea continuo, y cada punto de ese rango tiene la misma probabilidad que otro, se utilizará el valor medio del rango.

Cuando la provisión surja de una única obligación, la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación puede ser el desenlace individual que resulte más probable. No obstante, incluso en este caso la entidad considerará otros desenlaces posibles. Cuando otros desenlaces posibles sean mucho más caros o mucho más baratos que el desenlace más probable, la mejor estimación puede ser un importe mayor o menor.

Cuando el efecto del valor en el tiempo del dinero resulte significativo, el importe de la provisión será el valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento (tasas) será una tasa (tasas) antes de impuestos que refleje (reflejen) las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor en el tiempo del dinero. Los riesgos específicos del pasivo deben reflejarse en la tasa de descuento utilizada o en la estimación de los importes requeridos para liquidar la obligación, pero no en ambos.

Medición posterior Especiales La Esmeralda SAS cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Especiales La Esmeralda SAS revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

Información a revelar Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S., revelará de los pasivos contingentes, todas aquellas partidas que se encuentren relevantes dentro de los hechos económicos presentados durante el periodo a informar.

3 ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES

3.1 EJERCICIOS PRÁCTICOS PARA LA ADOPCIÓN DE NIIF

3.1.1 Ejercicio 1 La empresa el 15 de septiembre de 2021, le otorga un préstamo a un empleado por valor de \$150.000.000, a una tasa de 10% AMV, a un plazo de 24 meses. La empresa se da cuenta que la tasa en el mercado para préstamos hipotecarios está al 8%. el contador debe hacer las transacciones correspondientes.

3.1.2 Ejercicio 2 La empresa le hace un préstamo el 1 de mayo de 2021 a sus empleados de \$6.000.000 a tasa cero y lo debe pagar a 12 meses en cuotas mensuales fijas. El contador no sabe cómo registrar el préstamo y si tiene ajustes, te pregunta como lo debe hacer.

3.1.3 Ejercicio 3 La compañía otorga el 1 de agosto un crédito a terceros con las siguientes características: Crédito: valor \$ 100 millones, plazo 36 meses, tasa fija 13% anual mes vencido, paga unos gastos de estudio de crédito por 1 del valor del crédito, se paga impuesto de timbre a cargo del prestamista de \$ 700,000. El contador debe reconocer el préstamo y preparar la tabla del crédito en el plazo.

3.1.4 Ejercicio 4 La sociedad el 1 de febrero de 2021 adquiere \$2.000 unidades de un producto que va a vender y con las siguientes condiciones de compra:

- Importe unitario al contado: \$30.000 cada una.
- Forma de pago: crédito a 18 meses, ascendiendo los gastos de financiación \$600.000 Importe consignado en factura: \$60.600.000.

3.1.5 Ejercicio 5 La sociedad incursiona en la producción de alimentos, presentando la siguiente información ya que el contador debe hacer todos los ajustes correspondientes por el valor neto de realización y le pide a usted realizar los ajustes:

- 31/10/2021 Costo Inventario de Producto terminado \$12.000.000
- 31/10/2021 Costo Inventario de Producto proceso \$ 4.800.000 y va en un 40% de terminación del proceso.
- El precio de venta en el mercado es de \$14.000.000 y los costos de transacción de ponerlos en el punto de venta es de \$3.500.000.

3.1.6 Ejercicio 6 La sociedad decide incursionar en algunos negocios y adquiere un maquina extractora de productos el 15 de marzo de 2021, por un precio de \$200.000.000 a crédito, con una vida útil estimada de 8 años. La compañía debe adecuar el lugar para instalar la máquina y le cuesta \$15.000-000. El municipio obliga a dejar el lugar en las mismas condiciones que le concedió el contrato. La compañía estima los costos de desmantelar al final del período de explotación por \$25.000.000. Los costos de capacitación son de \$ 12.000.000. El contador debe efectuar todos los registros y su respectiva amortización.

3.1.7 Ejercicio 7 Igualmente, la empresa compra el 1 de febrero de 2021 de contado una máquina para hacer bolsas por \$400.000.000. con vida útil estimada de 20 años. La negociación de la maquina con el proveedor fue puesta en Bogotá, y los fletes para trasladarla desde Buenaventura es por \$8.000.000. Esta máquina tiene un manejo especial y es necesario que los ingenieros del Japón se trasladen para su instalación. La empresa debe pagarles a los ingenieros \$20.000.000 por sus honorarios. Cuando la maquina lleva seis meses de estar funcionando van a sacar un nuevo tamaño de bolsa con otro material y deben traer a los ingenieros para probar ese nuevo producto, pagando por los honorarios \$5.000.000 Compran

3 kilos de polipropileno por \$6.000.000 para las muestras. El contador debe efectuar todos los registros y su respectiva depreciación.

3.1.8 Ejercicio 8 La compañía ha realizado un contrato de venta con un importante cliente por valor de \$1.000 millones para entregarle los bienes durante el año 2022. El contrato se firmó el 20 de octubre de 2021. El cliente pago el 28 de diciembre la suma de \$ 700 millones sobre el contrato. El primer despacho de bienes se espera efectuar el 12 de enero del 2022 (se despachó el 40%). Esta situación el contador no ha reconocido nada en los estados financieros, usted debe evaluar los hechos económicos y reconocerlos en los estados financieros.

3.1.9 Ejercicio 9 La Compañía recibió el 30 de noviembre de 2021, un pedido de uno de sus usuarios por valor de \$ 200.000.000, Usted se lo entrego al almacén quién espera despachar los bienes el 3 de enero de 2022, el cliente le solicita que le facture en el mes diciembre del año 2021. El contador le solicita le apoye en este hecho económico y le registre en los estados financieros.

3.1.10 Ejercicio 10 La Empresa ha anunciado públicamente su plan de negocios. Como parte de este, va a entrar en nuevos mercados, incluyendo Brasil, Costa Rica y Estados Unidos. Espera aumentar sus ventas en \$ 450.000.000. El nuevo mercado expone a la empresa a un incremento significativo del riesgo, incluyendo el riesgo de cambio y a las incertidumbres legales y políticas. El contador no sabe si debe hacer ajustes contables a los Estados Financieros, si es el caso, se le solicita registrar los hechos económicos y de lo contrario explique por qué no.

3.1.11 Ejercicio 11 Una empresa por razones de política empresarial ha procedido a prestar un aval solidario a otra empresa filial por valor de \$5000.000.000 y de la cual no posee la mayoría de capital a pesar de contar con

una participación significativa. Dicho aval fue suscrito ante una entidad financiera y la empresa avalada goza de una excelente situación financiera y los resultados del último año muestran unos beneficios acordes a las dimensiones de esta y al sector en que se desempeña. La obligación adquirida por la filial es de una envergadura importante y de fracasar, podría traer problemas financieros para la empresa avalada. Con esta información recibida, se le solicita darle el manejo y reconocimiento en los estados financieros.

3.1.12 Ejercicio 12 La sociedad compro el 30 de abril de 2021 una patente por un precio de adquisición de \$48.000.000 y su amortización acumulada es de \$8.000.000 y la vida restante es de 10 años. Antes del 30 de noviembre del 2021 se tiene el conocimiento de que la patente ha incrementado su valor en el mercado en un 50%. La sociedad decide utilizar el método de revaluación de activos. El 15 de diciembre sociedad vende la patente por \$21.000.000. Se le pide reconocer los ajustes necesarios.

3.1.13 Ejercicio 13 La empresa ha adquirido en agosto de 2021, un edificio de oficinas en Medellín para destinarlo al alquiler sin entregar el control y riesgos. Los datos de la operación son los siguientes: Importe de compra \$1.000.000.000, Honorarios de registro \$10.000,000, Los costos de mantenimiento mensual son de \$1.000,000.

Al cierre del ejercicio se ha podido determinar el valor razonable del edificio en forma fiable mediante la determinación de precios en la lonja de propiedad raíz y es de \$1.500.000.000. Se debe tener presente que a partir de este año la entidad decide aplicar el criterio de valor revaluado para todas sus inversiones inmobiliarias. Se pide reconocer los hechos económicos.

3.1.14 Ejercicio 14 A diciembre 31 de 2020 la empresa posee un vehículo sin reconocer en los Estados Financieros y el valor originalmente pagado por el activo

es de \$49.900.000 y su amortización acumulada es de \$22.100.000. La compañía lleva los vehículos al costo. A fin de ejercicio del año 2021 el valor razonable del activo es \$8.500.000. Con unos gastos de venta de \$3.900.000. La compañía decidió registrarlo el 15 de diciembre como Activo destinado para la venta. El contador debe hacer los registros correspondientes y reconocimiento del activo, le pide a usted le haga el reconocimiento en los estados financieros.

3.1.15 Ejercicio 15 Plazos otorgados por los proveedores, en moneda extranjera no los 90 días. Corresponde a U\$ 114,748, que se adquirieron el 1 de noviembre del año 2021, para el pago en el año 2022. el contador realizo el ajuste a una tasa de \$3.825 que no correspondía al final del año.

3.1.16 Ejercicio 16 La empresa adquirió varios intangibles el 10 de mayo de 2021, así:

- Proyecto de investigación \$120.000.000, Software desarrollado internamente por \$820.000.000, Marcas \$272.585.000.
- Del proyecto de investigación el 50% es estudio de mercado contratado en mayo del año 2021 y el otro 50 % es la etapa de desarrollado, Se espera amortizar a 5 años. El software está conformado por diversos aplicativos que se encuentran en uso y se amortizan en línea recta.

Por favor reconozca la compra de los intangibles, su amortización y valor en libros a 31 de diciembre del 2021.

3.1.17 Ejercicio 17 La entidad adquirió el 1 de marzo del año 2020 una maquinaria por medio de 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:

Construir la tabla de amortización y reconocer los intereses del año 2021 que no están en los Estados Financieros y el saldo de la deuda a 31 de diciembre de 2021, reconocer la depreciación según la vida útil que tiene el activo, tener presente el valor residual y ajustar según el caso

Contrato Leasing Fácil S.A.

Maquinaria

Valor 180.000.000

EA 3,33% Anual

Plazo 5 años

Cuota mensual \$ 39.674.903,04

Fecha de inicio del leasing 1 de marzo de 2021, La compañía deprecia los vehículos a 7 años y considera un valor residual en este caso del 20%.

3.1.18 Ejercicio 18 La facturación de la empresa es normalmente a 45 días y se considera significativo el efecto financiero a partir de 180 días. El 80% de las cuentas por cobrar son de clientes del exterior, con plazos no superiores a 45 días. Las partidas se han convertido a la TRM del cierre.

- La provisión se calcula como el 33% de la cartera con un vencimiento superior a 1 año.
- La tasa apropiada de descuento es del 10% EA. La situación de la cartera por edades se muestra a continuación: Se analizan partidas individuales superiores a \$20.000.000.

Tabla 2 Análisis de cartera por edades a diciembre 31 de 2020.

Hasta 30 días de vencidos

Tasa de descuento:

10% EA

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días	Situación deudora	Observ.	Tiempo esp. de recaudo (días)	Prob. de recaudo	Valor recup.	Prov. actual
X1	22.425	1/12/2020	0	Normal		N/A	100%		
X6	22.345	5/12/2020	0	Normal		N/A	100%		
X8	23.234	18/12/2020	0	Normal		N/A	100%		
X12	23.215	18/12/2020	0	Normal		N/A	100%		
X22	20.012	22/12/2020	0	Normal		N/A	100%		
Totales								0	

Hasta 90 días de vencidos

31/12/2020

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días	Situación deudora	Observaciones	Tiempo esp. de recaudo (días)	Prob de recaudo	Valor recup.	Provisión actual
X3	21.100	2/09/2020	90	Normal	Acostumbra a pagar tarde pero paga	180	100%	0	
X4	28.875	18/08/2020	105	En problemas	Está pasando por crisis de liquidez	60	50%	0	
X9	21.931	10/09/2020	82	Desaparecido	No se conoce paradero ni hay garantías	N/A	0%	0	
Totales									

Más de 90 días de vencido

31/12/2020

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días	Situación deudora	Observa.	Tiempo esp. de recaudo (días)	Prob. de recaudo	Valor recup.	Prov. actual
X2	25.591	3/09/2019	454	Insolvente	Cobro jurídico. No hay recaudo probable	N/A	N/A	0	
X5	20.000	23/04/2019	587	Desaparecido	Cobro jurídico. No hay recaudo probable	N/A	N/A	0	
X7	11.977	16/03/2019	625	En problemas	Está pasando crisis de liquidez	210	50%		
X10	20.650	20/02/2019	649	Insolvente	Ofreció acuerdo con rebaja y plazo	120	60%		
Totales								0	

Fuente: (Castaño, 2021).

3.1.19 Ejercicio 19 Se abrió un CDT el 1 de abril de 2021, por \$22.000.000, la tasa pactada es del 7% TV y el valor no se ha registrado en Contabilidad. La tasa de mercado al 31 de diciembre de 2021 es del 4% TV y el vencimiento es el 31 de marzo de 2022. Se debe reconocer el deterioro por la baja en la tasa de interés, ajustar el ingreso por intereses.

3.1.20 Ejercicio 20 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 2021 una vida residual de 4 años y su valor en el mercado es por \$6.000.000. Registrar los hechos económicos según las NIIF.

3.1.21 Ejercicio 21 La empresa adquirió una inversión corresponde a una participación en Quesos La Dichas S.A. equivalente al 10% de su capital, la cual registra un costo de adquisición a diciembre 31 de 2021, por \$36.577,000 de pesos. En los estados financieros separados, se utiliza el modelo de VR. Por error se contabilizó dentro de la cuenta de bancos. Reconocer la medición inicial y posterior y correcciones según el caso.

El valor razonable de la inversión en la BVC a dic 31 de 2021, se estima en \$42.400.000.

3.1.22 Ejercicio 22 Para el periodo finalizado al diciembre 2021, no se evidencia toma física y validación de existencia de activos fijos. La empresa hace los siguientes avalúos técnicos de los activos fijos, el aumento del 40% en los inmuebles y para los muebles y enseres con una disminución del 15%. Reconocer la medición posterior de los activos.

3.1.23 Ejercicio 23 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 \$2.400.000, fecha de constitución 23/10/2021 fecha vencimiento 22/04/2022, está reconocido en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo.

Se solicita hacer los ajustes correspondientes.

3.1.24 Ejercicio 24 La empresa durante el año 2021, reconoció unas cuentas por pagar a socios por valor de \$5.000.000 de pesos, se puede comprobar que la empresa no tiene intención de pagar esta deuda, por tanto no cumple la condición de ser un pasivo, está pensando en capitalizarlos. Igualmente tiene en otros pasivos un monto de \$3.000.000 de pesos, en partidas del banco pendientes por identificar con una antigüedad de 455 días. La política de la compañía es mantener estas partidas por 360 días.

Hacer los ajustes si es el caso y los reconocimientos contables que correspondan.

3.1.25 Ejercicio 25 La sociedad tiene una inversión en Cinca del 25% por \$25.200.000. La sede social de Cinca ha tiene un superávit por revaluación por \$30.000.000. Utilidades retenidas por \$20.000.000 y Prima en colocación de acciones por \$10.000.000. Pérdidas acumuladas \$50.000.000 y Las pérdidas del año son por \$11.000.000, la compañía presenta estados financieros consolidados con Cinca, aplicando el método de Participación Patrimonial.

Determine el tratamiento contable que debe darle euro a esta inversión.

3.1.26 Ejercicio 26 Una empresa con dos vehículos del año 1988, que producen 20 viajes al mes, los permuta por una sola tractomula del año 2021 que tiene la misma capacidad de número de viajes. Estimamos que el uso que se le va a dar al nuevo vehículo es igual al de los antiguos.

El valor razonable del vehículo recibido es de \$10.000.000, El valor razonable de los vehículos entregados es de \$8.000.000. El precio de adquisición de los dos vehículos viejos es de \$10.000.000 y su amortización acumulada de \$4.500.000. En la operación no se entrega ningún efectivo.

El precio de adquisición del vehículo 2011 es de \$20.000 su amortización acumulada es de \$12.000.000. Se requieren: Los asientos necesarios en dicha negociación.

3.2 SOLUCIÓN DE EJERCICIOS PRÁCTICOS

3.2.1 Solución ejercicio práctico # 1

Tabla 3 Descripción ejercicio # 1 tasa pactada 10% AMV

TASA FIJA TASA PACTADA 10% AMV				
TIEMPO	24	MESES	En un año se reciben	150.000.000
MONTO	150.000.000			1.250.000
CONVERSIÓN DE TASA	0,0083	MMV		151.250.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 4 Reconocimiento inicial del préstamo al empleado

RECONOCIMIENTO INICIAL DEL PRÉSTAMO AL EMPLEADO		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Cuentas comerciales por cobrar: Crédito a empleados	150.000.000	
Efectivo y equivalentes a efectivo		150.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 5 TIR del préstamo

-	(150.000.000)	
1	151.250.000	1%
0,0083	0,8%	TIR- A
	0,8%	NOMINAL
	0,1%	EFFECTIVA MES

Fuente: Las autoras.

Tabla 6 Plan de pagos del préstamo

PERIODO	SALDO INICIAL	INTERESES	PAGO	SALDO FINAL
1	150.000.000	103.771		150.103.771
2	150.103.771	103.843		150.207.614
3	150.207.614	103.915		150.311.528
4	150.311.528	103.986		150.415.515
5	150.415.515	104.058		150.519.573
6	150.519.573	104.130		150.623.703
7	150.623.703	104.202		150.727.906
8	150.727.906	104.274		150.832.180
9	150.832.180	104.347		150.936.527
10	150.936.527	104.419		151.040.946
11	151.040.946	104.491		151.145.437
12	151.145.437	104.563		151.250.000
13	151.250.000	104.636		151.354.636
14	151.354.636	104.708		151.459.344
15	151.459.344	104.780		151.564.124
16	151.564.124	104.853		151.668.977
17	151.668.977	104.926		151.773.903
18	151.773.903	104.998		151.878.901

19	151.878.901	105.071		151.983.972
20	151.983.972	105.143		152.089.115
21	152.089.115	105.216		152.194.331
22	152.194.331	105.289		152.299.620
23	152.299.620	105.362		152.404.982
24	152.404.982	105.435	(152.510.417)	-

Fuente: Las autoras.

Tabla 7 Reconocimiento de los intereses del instrumento financiero

RECONOCIMIENTO DE LOS INTERESES DEL ACTIVO FINANCIERO		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Otros ingresos por rendimientos financieros		415.515
Activos financieros: crédito a empleados	415.515	

Fuente: Las autoras.

Tabla 8 Descripción ejercicio # 1 tasa pactada 8% AMV

TASA FIJA TASA DE MERCADO 8% AMV				
TIEMPO	24	MESES	En un año se reciben	150.000.000
MONTO	150.000.000			1.000.000
CONVERSIÓN DE TASA	0,0067	MMV		151.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 9 Reconocimiento inicial del préstamo al empleado

RECONOCIMIENTO INICIAL DEL PRÉSTAMO AL EMPLEADO		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Cuentas comerciales por cobrar: Crédito a empleados	150.000.000	
Efectivo y equivalentes a efectivo		150.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 10 TIR del préstamo al empleado

-	(150.000.000)	
1	151.000.000	0
0	0	TIR- A
	0	NOMINAL
	0,1%	EFFECTIVA MES

Fuente: Las autoras.

Tabla 11 Plan de pagos del préstamo

PERIODO	SALDO INICIAL	INTERESES	PAGO	SALDO FINAL
1	150.000.000	83.080		150.083.080
2	150.083.080	83.126		150.166.206
3	150.166.206	83.172		150.249.377
4	150.249.377	83.218		150.332.595
5	150.332.595	83.264		150.415.859
6	150.415.859	83.310		150.499.169
7	150.499.169	83.356		150.582.526
8	150.582.526	83.402		150.665.928
9	150.665.928	83.449		150.749.377
10	150.749.377	83.495		150.832.872
11	150.832.872	83.541		150.916.413
12	150.916.413	83.587		151.000.000
13	151.000.000	83.634		151.083.634
14	151.083.634	83.680		151.167.314
15	151.167.314	83.726		151.251.040
16	151.251.040	83.773		151.334.813
17	151.334.813	83.819		151.418.632
18	151.418.632	83.866		151.502.497

19	151.502.497	83.912		151.586.409
20	151.586.409	83.958		151.670.368
21	151.670.368	84.005		151.754.373
22	151.754.373	84.051		151.838.424
23	151.838.424	84.098		151.922.522
24	151.922.522	84.145	(152.006.667)	-

Fuente: Las autoras.

Tabla 12 Comparación de intereses a tasa de interés pactada y a tasa de mercado

Intereses causados a la tasa pactada 10%	415.515
Intereses causados a la tasa de mercado 8%	332.595
DIFERENCIA PARA AJUSTAR	82.919

Fuente: Las autoras.

Tabla 13 Reconocimiento del deterioro de los intereses y ajuste en los ingresos

DETERIORO DE LOS INTERESES Y AJUSTE DE LOS INGRESOS		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Activos financieros: créditos a empleados		82.919
Gastos por deterioro	82.919	

Fuente: Las autoras.

3.2.2 Solución ejercicio práctico # 2

Tabla 14 Reconocimiento inicial del préstamo a los empleados

RECONOCIMIENTO INICIAL DEL PRÉSTAMO A LOS EMPLEADOS		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Cuentas comerciales por cobrar: Crédito a empleados	6.000.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		6.000.000

Fuente: Las autoras.

3.2.3 Solución ejercicio práctico # 3

Tabla 15 Descripción ejercicio # 3 tasa pactada 13% AMV

TASA FIJA				
TASA PACTADA 13% AMV				
TIEMPO	36	MESES	En un año se reciben	100.000.000
MONTO	100.000.000			1.083.333
TASA DE INTERÉS PACTADA	0,0108	MMV		101.083.333

Fuente: Las autoras.

Tabla 16 Reconocimiento inicial del crédito a terceros

RECONOCIMIENTO INICIAL DEL CRÉDITO A TERCERO		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
IF valorados a costo amortizado: CDT	100.000.000	
IF valorados a costo amortizado: Estudio de crédito CDT	1.000.000	
IF valorados a costo amortizado: Impuesto de timbre CDT	700.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		101.700.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 17 TIR del préstamo a terceros

-	(100.000.000)	
1	101.083.333	0
0	0	TIR- A
	0	NOMINAL
	0,1%	EFFECTIVA MES

Fuente: Las autoras.

Tabla 18 Plan de pagos del instrumento financieros a 36 meses

PERIODO	SALDO INICIAL	INTERESES	PAGO	SALDO FINAL
1	101.083.333	90.806		101.174.139
2	101.174.139	90.887		101.265.026
3	101.265.026	90.969		101.355.995
4	101.355.995	91.051		101.447.046
5	101.447.046	91.133		101.538.179

6	101.538.179	91.214	101.629.393
7	101.629.393	91.296	101.720.689
8	101.720.689	91.378	101.812.068
9	101.812.068	91.460	101.903.528
10	101.903.528	91.543	101.995.071
11	101.995.071	91.625	102.086.696
12	102.086.696	91.707	102.178.403
13	102.178.403	91.790	102.270.192
14	102.270.192	91.872	102.362.064
15	102.362.064	91.955	102.454.019
16	102.454.019	92.037	102.546.056
17	102.546.056	92.120	102.638.176
18	102.638.176	92.203	102.730.378
19	102.730.378	92.285	102.822.664
20	102.822.664	92.368	102.915.032
21	102.915.032	92.451	103.007.483
22	103.007.483	92.534	103.100.017
23	103.100.017	92.617	103.192.635
24	103.192.635	92.701	103.285.335
25	103.285.335	92.784	103.378.119
26	103.378.119	92.867	103.470.987
27	103.470.987	92.951	103.563.937
28	103.563.937	93.034	103.656.971
29	103.656.971	93.118	103.750.089
30	103.750.089	93.201	103.843.291
31	103.843.291	93.285	103.936.576
32	103.936.576	93.369	104.029.945
33	104.029.945	93.453	104.123.398
34	104.123.398	93.537	104.216.934

35	104.216.934	93.621		104.310.555
36	104.310.555	93.705	(104.404.260)	-

Fuente: Las autoras.

Tabla 19 Reconocimiento y registro de los intereses del activo financiero

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LOS INTERESES DEL ACTIVO FINANCIERO		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Otros ingresos por rendimientos financieros		454.845
Activos financieros: crédito a terceros	454.845	

Fuente: Las autoras.

3.2.4 Solución ejercicio práctico # 4

Tabla 20 Descripción ejercicio # 4

Cantidad de unidades compradas		2.000
Precio unitario por pago de contado	\$	30.000
Método de pago		18 meses
Valor cancelado	\$	60.600.000
Precio real unitario	\$	30.300

Fuente: Las autoras.

Tabla 21 Reconocimiento y registro de la compra de mercancía

RECONOCIMIENTO INICIAL Y REGISTRO DE LA COMPRA DE MERCANCÍA		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Inventarios: Mercancía no fabricada por la empresa	60.600.000	
Proveedores		60.600.000

Fuente: Las autoras.

3.2.5 Solución ejercicio práctico # 5

Tabla 22 Descripción del ejercicio # 5

EJERCICIO	
Inventarios PT	\$ 12.000.000
Inventarios PP (40% terminación)	\$ 4.800.000

PV del mercado	\$	14.000.000
Costos incurridos para ponerlos en el punto de venta	\$	3.500.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 23 Fórmula para hallar VNR de los inventarios de productos terminados

FÓRMULA PARA CALCULAR VNR DE LOS INVENTARIOS		
VNR=	(Precio estimado de venta)- (Costos estimados necesarios para la venta)	
VNR=	(14.000.000) -(3.500.000)	
VNR=	\$	10.500.000
DETERIORO PT	\$	1.500.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 24 Reconocimiento y registro del ajuste de inventarios por deterioro

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DEL AJUSTE DE INVENTARIOS POR DETERIORO		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gastos por deterioro de inventarios	1.500.000	
Deterioro de inventarios de productos terminados		1.500.000

Fuente: Las autoras.

3.2.6 Solución ejercicio práctico # 6

Tabla 25 Descripción del ejercicio # 6

EJERCICIO		
Precio de adquisición de la máquina extractora	\$	200.000.000
Vida útil de la máquina		8 años
Costos de adecuación de la máquina	\$	15.000.000
Costos de desmantelamiento de la máquina	\$	25.000.000
Costos de capacitación	\$	12.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 26 Reconocimiento y registro inicial de la compra de la máquina

RECONOCIMIENTO INICIAL DE LA MÁQUINA		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Maquinaria y equipo	\$ 252.000.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 27.000.000
Provisión por desmantelamiento de máquina		\$ 25.000.000
Cuentas comerciales por pagar		\$ 200.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 27 Pautas para la amortización de la máquina extractora

AMORTIZACIÓN DE LA MAQUINARIA EXTRACTORA		
Maquinaria a 8 años.		
Valor maquinaria	\$	252.000.000
Vida útil		8
Amortización		Valor activo / Vida útil
=		252.000.000 / 8
=	\$	31.500.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 28 Tabla de amortización de activo fijo: máquina extractora

TABLA DE AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS				
ACTIVO FIJO PARA AMORTIZAR: MÁQUINA EXTRACTORA				
PERIODO	COSTO DEL ACTIVO	AMORTIZACIÓN ANUAL	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0	252.000.000			252.000.000
1		31.500.000	31.500.000	220.500.000
2		31.500.000	63.000.000	189.000.000
3		31.500.000	94.500.000	157.500.000
4		31.500.000	126.000.000	126.000.000
5		31.500.000	157.500.000	94.500.000
6		31.500.000	189.000.000	63.000.000
7		31.500.000	220.500.000	31.500.000
8		31.500.000	252.000.000	-

Fuente: Las autoras.

Tabla 29 Reconocimiento y registro de la amortización de la máquina extractora

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA AMORTIZACIÓN DE LA MÁQUINA EXTRACTORA		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gasto por amortización maquinaria de	\$ 31.500.000	
Amortización acumulada		\$ 31.500.000

Fuente: Los autores.

3.2.7 Solución ejercicio práctico # 7

Tabla 30 Descripción del ejercicio # 7

EJERCICIO	
Máquina para hacer bolsas	\$ 400.000.000
Vida útil de la máquina	20 años
Fletes para su traslado	\$ 8.000.000
Honorarios de los ingenieros	\$ 20.000.000
Honorarios de los ingenieros para la nueva adaptación	\$ 5.000.000
Compra de materia prima para muestras	\$ 6.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 31 Reconocimiento inicial de la compra de la máquina para hacer bolsas

RECONOCIMIENTO INICIAL DE LA COMPRA DE LA MÁQUINA PARA HACER BOLSAS		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Maquinaria y equipo	\$ 439.000.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 439.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 32 Depreciación de la máquina para hacer bolsas

DEPRECIACIÓN DE LA MÁQUINA PARA HACER BOLSAS		
Maquinaria a 8 años.		
Valor maquinaria	\$	439.000.000
Años		20
Depreciación		Valor activo / Vida útil
=		252.000.000 / 20
=	\$	21.950.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 33 Tabla de depreciación de la máquina para hacer bolsas

TABLA DE DEPRECIACIÓN DE LA MÁQUINA PARA HACER BOLSAS				
PERIODO	COSTO DEL ACTIVO	VALOR DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0	439.000.000			439.000.000
1		21.950.000	21.950.000	417.050.000
2		21.950.000	43.900.000	395.100.000
3		21.950.000	65.850.000	373.150.000
4		21.950.000	87.800.000	351.200.000
5		21.950.000	109.750.000	329.250.000
6		21.950.000	131.700.000	307.300.000
7		21.950.000	153.650.000	285.350.000
8		21.950.000	175.600.000	263.400.000
9		21.950.000	197.550.000	241.450.000
10		21.950.000	219.500.000	219.500.000
11		21.950.000	241.450.000	197.550.000
12		21.950.000	263.400.000	175.600.000
13		21.950.000	285.350.000	153.650.000
14		21.950.000	307.300.000	131.700.000
15		21.950.000	329.250.000	109.750.000
16		21.950.000	351.200.000	87.800.000
17		21.950.000	373.150.000	65.850.000
18		21.950.000	395.100.000	43.900.000
19		21.950.000	417.050.000	21.950.000
20		21.950.000	439.000.000	-

Fuente: Las autoras.

Tabla 34 Reconocimiento y registro de la depreciación de la máquina para hacer bolsas

REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gastos por depreciación maquina	\$ 21.950.000	
Depreciación acumulada maquinaria		\$ 21.950.000

Fuente: Las autoras.

3.2.8 Solución ejercicio práctico # 8

Tabla 35 Descripción del ejercicio # 8

EJERCICIO	
Contrato de venta con el cliente	\$ 1.000.000.000
Primer pago realizado	\$ 700.000.000
Despacho de mercancía #1 para el cliente	\$ 400.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 36 Reconocimiento y registro del primer pago realizado por el cliente

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DEL PRIMER PAGO REALIZADO POR EL CLIENTE		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Otros pasivos: Anticipo de clientes		\$ 700.000.000
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 700.000.000	

Fuente: Las autoras.

Tabla 37 Reconocimiento y registro del primer despacho realizado al cliente

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO PRIMER DESPACHO REALIZADO AL CLIENTE		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Ingresos: contratos con clientes		\$ 400.000.000
Otros pasivos: anticipos de clientes	\$ 400.000.000	

Fuente: Las autoras.

3.2.9 Solución ejercicio práctico # 9

Tabla 38 Descripción del ejercicio # 9

EJERCICIO	
Recepción de pedido para facturar el 3 de enero	\$ 200.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 39 Registro de los hechos económicos: Venta de mercancía

REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS: VENTA DE MERCANCÍA		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Ingresos por actividades ordinarias		\$ 200.000.000
IVA por pagar		\$ 38.000.000
Retención en la fuente por cobrar	\$ 5.000.000	
Retención de IVA por cobrar	\$ 1.540.000	
Cuentas comerciales por cobrar	\$ 231.460.000	

Fuente: Las autoras.

3.2.10 Solución ejercicio práctico # 10

Según los riesgos mencionados, éstos, deberán revelarse en las notas a los estados financieros, al igual que las cuentas, en las que posiblemente, se verán representados los riesgos.

3.2.11 Solución ejercicio práctico # 11

Este aval solidario, deberá ser revelado en las notas a los estados financieros, en la parte del patrimonio, donde se menciona la participación con la filial. Por lo pronto, no se deberá realizar ningún ajuste en los estados financieros, ya que, por la excelente situación económica de la compañía filial avalada, no es probable que la empresa, deba responder por alguna obligación. Pero, si se llegase a presentar la situación contraria, se deben provisionar las debidas contingencias, para amortiguar las salidas de dinero que se puedan llegar a presentar.

3.2.12 Solución ejercicio práctico # 12

Tabla 40 Descripción ejercicio # 12

EJERCICIO		
Valor de adquisición de la patente	\$	48.000.000
Amortización acumulada de la patente	\$	8.000.000
Vida útil restante de la patente		10 años
Valor de mercado de la patente (incremento 50%)	\$	24.000.000
Valor de venta de la patente	\$	21.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 41 Reconocimiento y registro de la compra de la patente

RECONOCIMIENTO INICIAL Y REGISTRO DE LA COMPRA DE LA PATENTE		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Activos Intangibles: Patente	\$ 48.000.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 48.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 42 Reconocimiento de la amortización de la patente

RECONOCIMIENTO DE LA AMORTIZACIÓN DE LA PATENTE		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gastos: Amortización de patente	\$ 8.000.000	
Amortización acumulada de patente		\$ 8.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 43 Amortización patente a 10 años

AMORTIZACIÓN INICIAL ACTIVO INTANGIBLE: PATENTE		
Patente 10 años.		
Valor patente	\$	48.000.000
Años		10
Amortización		Valor activo / Vida útil
=		48.000.000 / 10
=	\$	4.800.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 44 Tabla de amortización activo intangible: Patente

TABLA DE AMORTIZACIÓN DE LA PATENTE ACTIVO INTANGIBLE PATENTE				
MES	COSTO DEL ACTIVO	AMORTIZACIÓN ANUAL	AMORTIZACIÓN MENSUAL	SALDO EN LIBROS
Abril	48.000.000			48.000.000
Mayo		4.800.000	400.000	47.600.000
Junio		4.800.000	400.000	47.200.000
Julio		4.800.000	400.000	46.800.000
Agosto		4.800.000	400.000	46.400.000
Septiembre		4.800.000	400.000	46.000.000
Octubre		4.800.000	400.000	45.600.000
Noviembre		4.800.000	400.000	45.200.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 45 Reconocimiento y registro de la amortización de la patente a noviembre de 2021

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA AMORTIZACIÓN A NOVIEMBRE DE 2021		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gastos de amortización: Patente	\$ 2.800.000	
Amortización acumulada patente		\$ 2.800.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 46 Reconocimiento y registro de la revaluación de la patente

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA REVALUACIÓN DE LA PATENTE		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Revaluación de activos	\$ 24.000.000	
Superávit en revaluación de activos		\$ 24.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 47 Amortización del activo intangible: Patente revaluada

AMORTIZACIÓN DEL ACTIVO INTANGIBLE: PATENTE REVALUADA			
Patente 10 años.			
Valor patente	\$		72.000.000
Años			10
Amortización			Valor activo / Vida útil
=			72.000.000 / 10
=	\$		7.200.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 48 Amortización de la patente revaluada mes de diciembre

TABLA DE AMORTIZACIÓN DEL ACTIVO REVALUADO					
ACTIVO FIJO: PATENTE					
ME S	COSTO DEL ACTIVO	AMORTIZACIÓN ANUAL	AMORTIZACIÓN MENSUAL	DÍAS POR AMORTIZAR	TOTAL
Dic	\$ 72.000.000	\$ 7.200.000	\$ 600.000	15	\$ 300.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 49 Reconocimiento y registro de la amortización de la patente revaluada a diciembre 15 de 2021

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO AMORTIZACIÓN A 15 DE DICIEMBRE DE 2021		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gastos de amortización de patente	\$ 300.000	
Amortización acumulada de patente		\$ 300.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 50 Condiciones de la venta de la patente

CONDICIONES DE LA VENTA DE LA PATENTE	
CONCEPTO	VALOR
Valor en libros de patente	\$ 72.000.000
Amortización acumulada patente	\$ 11.100.000
Otros ingresos: Venta de la patente	\$ 21.000.000
Pérdida en la venta de la patente	-\$ 39.900.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 51 Reconocimiento y registro de la venta de la patente diciembre 15 de 2021

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA VENTA DE LA PATENTE DICIEMBRE 15 DE 2021		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS

Activos intangibles: Patente		\$ 72.000.000
Amortización acumulada patente	\$ 11.100.000	
Otros egresos por pérdida en venta de activos financieros	\$ 39.900.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 21.000.000	

Fuente: Las autoras.

3.2.13 Solución ejercicio práctico # 13

Tabla 52 Descripción del ejercicio # 13

EJERCICIO	
Compra de edificio de oficinas en Medellín	\$ 1.000.000.000
Honorarios de registro	\$ 10.000.000
Mantenimiento mensual del edificio	\$ 1.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 53 Reconocimiento y registro inicial de la compra del edificio

RECONOCIMIENTO INICIAL EDIFICIO		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Edificios: Oficina en Medellín	\$ 1.010.000.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 1.010.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 54 Reconocimiento y registro de los gastos de mantenimiento del edificio a diciembre de 2021

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LOS GASTOS DE MANTENIMIENTO DEL EDIFICIO A DICIEMBRE DE 2021		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gastos: Mto de edificio	\$ 4.000.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 4.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 55 Reconocimiento y registro de la revaluación del edificio

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA REVALUACIÓN DEL EDIFICIO		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Revaluación de activos fijos: Edificio	\$ 490.000.000	

Ingresos por revaluación de activos fijos: Edificio		\$	490.000.000
--	--	----	-------------

Fuente: Las autoras.

3.2.14 Solución ejercicio práctico # 14

Tabla 56 Descripción ejercicio # 14

EJERCICIO			
Valor pagado por el vehículo	\$		49.900.000
Amortización acumulada	\$		22.100.000
Valor razonable del vehículo	\$		8.500.000
Gastos incurridos en la venta	\$		3.900.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 57 Reconocimiento y registro de la compra del vehículo

RECONOCIMIENTO INICIAL Y REGISTRO COMPRA DEL VEHÍCULO		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Flota y equipo de transporte: Vehículos	\$	49.900.000
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$
		49.900.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 58 Reconocimiento y registro de la amortización de la amortización del vehículo

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA AMORTIZACIÓN DEL VEHÍCULO		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gasto de amortización vehículo	\$	22.100.000
Amortización acumulada vehículo		\$
		22.100.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 59 Medición posterior del vehículo al valor razonable

MEDICIÓN POSTERIOR DEL VEHÍCULO AL VALOR RAZONABLE			
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS	
Vehículos			\$ 49.900.000
Amortización acumulada vehículo	\$	22.100.000	
Activos destinados para la venta	\$	8.500.000	
Gasto por pérdida por revaluación de activos	\$	19.300.000	

Fuente: Las autoras.

3.2.15 Solución ejercicio práctico # 15

Tabla 60 Descripción del ejercicio # 15

EJERCICIO	
DESCRIPCIÓN DEL CASO	SALDO
Obligación en moneda extranjera para pago en el 2022	\$ 114.748
TRM al momento de la obligación noviembre 01 de 2021	\$ 3.784,44
TRM que no correspondía	\$ 3.825,00
TRM a diciembre 31 de 2021	\$ 3.981,16

Fuente: Las autoras.

Tabla 61 Valor inicial obligación (Proveedores en moneda extranjera)

VALOR INICIAL OBLIGACIÓN (PROVEEDORES EN MONEDA EXTRANJERA)	
Valor obligación en dólares	\$ 114.748
TRM noviembre 1/2021	\$ 3.784,44
Valor obligación pesos colombianos	\$ 434.256.921

Fuente: Las autoras.

Tabla 62 Ajuste realizado por el contador

AJUSTE REALIZADO POR EL CONTADOR	
Valor obligación en dólares	\$ 114.748
TRM Dic 31/2021 que no corresponde	\$ 3.825,00
Valor obligación pesos colombianos	\$ 438.911.100
AJUSTE REALIZADO	\$ 4.654.179

Fuente: Las autoras.

Tabla 63 Reconocimiento y registro del ajuste realizado por el contador

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DEL AJUSTE TRM INCORRECTO		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Proveedores en moneda extranjera		\$ 4.654.179
Otros gastos: Ajustes por diferencia en cambio	\$ 4.654.179	

Fuente: Las autoras.

Tabla 64 Valor ajustado del valor real de la obligación a diciembre 31 de 2021

AJUSTE VALOR REAL DE LA OBLIGACIÓN A DICIEMBRE 31 DE 2021	
Valor obligación US	\$ 114.748
TRM Dic 31/2021 correcta	\$ 3.981,16

Valor obligación COP	\$	456.830.148
AJUSTE REAL	\$	22.573.227
DIFERENCIA	\$	17.919.048

Fuente: Las autoras.

Tabla 65 Reconocimiento y registro del ajuste con la TRM real a diciembre de 2021

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DEL AJUSTE CON LA TRM REAL A DICIEMBRE DE 2021		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Proveedores en moneda extranjera		\$ 17.919.048
Otros gastos: Ajustes por diferencia en cambio	\$ 17.919.048	

Fuente: Las autoras.

3.2.16 Solución ejercicio práctico # 16

Tabla 66 Descripción del ejercicio # 16

EJERCICIO	
Proyecto de investigación (50% estudio de mercado y 50% etapa de desarrollo): GASTO	\$ 120.000.000
Software desarrollado internamente: ACTIVO	\$ 820.000.000
Marcas: ACTIVO	\$ 272.585.000
Total de adquisición de intangibles:	\$ 1.212.585.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 67 Reconocimiento y registro inicial de la compra de activos intangibles

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO INICIAL DE LA COMPRA DE ACTIVOS INTANGIBLES		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gasto: Proyecto de investigación	\$ 120.000.000	
Activos intangibles: Software	\$ 820.000.000	
Activos intangibles: Marcas	\$ 272.585.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$1.212.585.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 68 Amortización del software

AMORTIZACIÓN DEL SOFTWARE			
Intangibles a 5 años			
Valor del intangible	\$		820.000.000
Años			5
Amortización			Valor activo / Vida útil
=			820.000.000 / 5
=	\$		164.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 69 Tabla de amortización del activo intangible: Software

AMORTIZACIÓN DEL ACTIVO INTANGIBLE: SOFTWARE					
MES	COSTO DEL ACTIVO	AMORTIZACIÓN ANUAL	AMORTIZACIÓN MENSUAL	DÍAS POR AMORTIZAR	TOTAL
Mayo	820.000.000	164.000.000	13.666.667	20	9.111.111
Junio		164.000.000	13.666.667	30	13.666.667
Julio		164.000.000	13.666.667	30	13.666.667
Agosto		164.000.000	13.666.667	30	13.666.667
Septiembre		164.000.000	13.666.667	30	13.666.667
Octubre		164.000.000	13.666.667	30	13.666.667
Noviembre		164.000.000	13.666.667	30	13.666.667
Diciembre		164.000.000	13.666.667	30	13.666.667

Fuente: Las autoras.

Tabla 70 Reconocimiento y registro de la amortización del software a diciembre 31 de 2021

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA AMORTIZACIÓN A DICIEMBRE 31 DE 2021		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gasto de amortización activos intangibles: Software	\$ 104.777.778	
Amortización acumulada activos intangibles: Software		\$104.777.778

Fuente: Las autoras.

Tabla 71 Amortización de la marca

AMORTIZACIÓN DE LA MARCA			
Intangibles a 5 años			
Valor del intangible	\$		272.585.000
Años			5

Amortización		Valor activo / Vida útil
=		272.585.000 / 5
=	\$	54.517.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 72 Tabla de amortización del activo intangible: Marca

AMORTIZACIÓN DEL ACTIVO INTANGIBLE: MARCA					
MES	COSTO DEL ACTIVO	AMORTIZACIÓN ANUAL	AMORTIZACIÓN MENSUAL	DÍAS POR AMORTIZAR	TOTAL
Mayo	272.585.000	54.517.000	4.543.083	20	3.028.722
Junio		54.517.000	4.543.083	30	4.543.083
Julio		54.517.000	4.543.083	30	4.543.083
Agosto		54.517.000	4.543.083	30	4.543.083
Septiembre		54.517.000	4.543.083	30	4.543.083
Octubre		54.517.000	4.543.083	30	4.543.083
Noviembre		54.517.000	4.543.083	30	4.543.083
Diciembre		54.517.000	4.543.083	30	4.543.083

Fuente: Las autoras.

Tabla 73 Reconocimiento y registro de la amortización de la marca a diciembre 31 de 2021

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA AMORTIZACIÓN DE LA MARCA A DICIEMBRE 31 DE 2021		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gasto de amortización activos intangibles: Marcas	\$ 34.830.306	
Amortización acumulada activos intangibles: Marcas		\$ 34.830.306

Fuente: Las autoras.

Tabla 74 Valor en libros de los activos intangibles a diciembre 31 de 2021

VALOR EN LIBROS INTANGIBLES A DICIEMBRE 31 DE 2021			
ACTIVO	VALOR DE ADQUISICIÓN	AMORTIZACIÓN	SALDO EN LIBROS
Software	\$ 820.000.000	-\$ 104.777.778	\$ 715.222.222
Marcas	\$ 272.585.000	-\$ 34.830.306	\$ 237.754.694

Fuente: Las autoras.

3.2.17 Solución ejercicio práctico # 17

Tabla 75 Amortización de leasing financiero

AMORTIZACIÓN CONTRATO LEASING						
Cuota	39.674.903,04					
Monto	180.000.000					
Tasa de interés	3,33%					
Plazo (años)	5					

PAGO	FECHA	SALDO INICIAL	VALOR CUOTA	CAPITAL	INTERESES	VALOR FINAL
0	1/03/2020					180.000.000
1	1/03/2021	180.000.000	39.674.903	33.680.903	5.994.000	146.319.097
2	1/03/2022	146.319.097	39.674.903	34.802.477	4.872.426	111.516.620
3	1/03/2023	111.516.620	39.674.903	35.961.400	3.713.503	75.555.220
4	1/03/2024	75.555.220	39.674.903	37.158.914	2.515.989	38.396.306
5	1/03/2025	38.396.306	39.674.903	38.396.306	1.278.597	-

Fuente: Los autores.

Tabla 76 Depreciación de la máquina adquirida por medio del contrato leasing

DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	
Maquinaria a 7 años y considera un valor residual en este caso del 20%.	
Valor maquinaria	180.000.000
% Valor residual	20%
Valor residual	36.000.000
Valor maquinaria	144.000.000
Años	7
Depreciación	Valor activo - Valor residual / Vida útil
	= 180.000.000 - 36.000.000 / 7
	= 20.571.429

Fuente: Los autores.

Tabla 77 Tabla de depreciación de activo fijo: maquinaria

TABLA DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVO FIJO: MAQUINARIA MÉTODO DE DEPRECIACIÓN: LÍNEA RECTA				
AÑO	COSTO DEL ACTIVO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO EN LIBROS
0	180.000.000			180.000.000
1		20.571.429	20.571.429	159.428.571
2		20.571.429	41.142.857	138.857.143
3		20.571.429	61.714.286	118.285.714
4		20.571.429	82.285.714	97.714.286
5		20.571.429	102.857.143	77.142.857
6		20.571.429	123.428.571	56.571.429
7		20.571.429	144.000.000	36.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 78 Registro y reconocimiento de la obligación financiera

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA OBLIGACIÓN		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Maquinaria y equipo	180.000.000	
Obligaciones financieras: Contratos leasing		180.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 79 Ajustes

AJUSTES		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Obligaciones financieras	33.680.903	
Ajuste por adopción de NIIF	5.994.000	
Ajuste por adopción de NIIF		39.674.903

Fuente: Las autoras.

Tabla 80 Reconocimiento y registro de la depreciación acumulada

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Depreciación acumulada maquinaria		41.142.857
Ajuste por adopción de NIIF	41.142.857	

Fuente: Las autoras.

3.2.18 Solución ejercicio práctico # 18

Tabla 81 Análisis de cartera por edades a diciembre 31 de 2021

Hasta
30 días

Tasa de
descuento:

10% EA

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días vencidos	Situación deudora	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Prob. de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X1	22.425	1/12/2021	0	Normal		N/A	100%	22.425	-
X6	22.345	5/12/2021	0	Normal		N/A	100%	22.345	-
X8	23.234	18/12/2021	0	Normal		N/A	100%	23.234	-
X12	23.215	18/12/2021	0	Normal		N/A	100%	23.215	-
X22	20.012	22/12/2021	0	Normal		N/A	100%	20.012	-
Totales	111.231							111.231	-

Hasta
90 días

31/12/2021

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días vencidos	Situación deudora	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Prob. de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X3	21.100	2/09/2020	90	Normal	Acostumbra a pagar tarde pero paga	180	100%	20.131	969
X4	28.875	18/08/2020	105	En problemas	Está pasando por crisis de liquidez	60	50%	14.438	14.438
X9	21.931	10/09/2020	82	Desaparecido	No se conoce paradero ni hay garantías	N/A	0%	-	21.931
Totales	71.906							34.569	37.337

Más de
90 días

31/12/2020

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días vencidos	Situación deudora	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Prob. de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X2	25.591	3/09/2019	454	Insolvente	Cobro jurídico. No hay recaudo probable	N/A	N/A	-	25.591
X5	20.000	23/04/2019	587	Desaparecido	Cobro jurídico. No hay recaudo probable	N/A	N/A	-	20.000
X7	11.977	16/03/2019	625	En problemas	Está pasando crisis de liquidez	210	50%	5.669	6.308
X10	20.650	20/02/2019	649	Insolvente	Ofreció acuerdo con rebaja y plazo	120	60%	12.390	8.260
Totales	78.218							18.059	60.159
Total	261.355							163.859	97.496

Fuente: (Castaño, 2021).

Tabla 82 Reconocimiento y registro del deterioro de las cuentas por cobrar

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DEL DETERIORO DE CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gastos: Deterioro de cuentas comerciales por cobrar	\$ 97.496	
Deterioro cuentas comerciales por cobrar		\$ 97.496

Fuente: Las autoras.

3.2.19 Solución ejercicio práctico # 19

Tabla 83 Descripción del ejercicio # 19 a la tasa fija de 7% TV

TASA FIJA PACTADA ABRIL 7% TV				
Plazo	12	MESES	En un año	22.000.000
Valor	22.000.000			385.000
Tasa de interés pactada	0,0175	ATV		22.385.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 84 Reclasificación del activo financiero por error en contabilización

RECLASIFICACIÓN DEL ACTIVO FINANCIERO POR ERROR EN CONTABILIZACIÓN		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
IF: valorados a costo amortizado CDT	22.000.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		22.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 85 TIR del instrumento financiero

- (22.000.000)			
1 22.385.000	0		
0 0		TIR- A	Esta expresada en los periodos de tiempo de los flujos.
		NOMINAL	
	0	EFFECTIVA MES	

Fuente: Las autoras.

Tabla 86 Plan de pagos del instrumento financiero

PLAN DE PAGOS DEL INSTRUMENTO FINANCIERO				
PERIODO	SALDO INICIAL	INTERESES	PAGO	SALDO FINAL
1	22.000.000	31.829		22.031.829
2	22.031.829	31.875		22.063.704
3	22.063.704	31.921		22.095.625
4	22.095.625	31.967		22.127.592
5	22.127.592	32.013		22.159.605
6	22.159.605	32.060		22.191.665
7	22.191.665	32.106		22.223.771
8	22.223.771	32.153		22.255.924
9	22.255.924	32.199		22.288.123
10	22.288.123	32.246		22.320.369
11	22.320.369	32.292		22.352.661
12	22.352.661	32.339	(22.385.000)	-

Fuente: Las autoras.

Tabla 87 Reconocimiento y registro de los intereses del instrumento financiero

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LOS INTERESES DEL ACTIVO FINANCIERO		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Otros ingresos por rendimientos financieros: Intereses CDT		191.665
Instrumentos financieros: CDT	191.665	

Fuente: Las autoras.

Tabla 88 Descripción segundo escenario ejercicio # 19, tasa 4% TV

TASA FIJA PACTADA DICIEMBRE 4% TV				
Plazo	12	MESES	En un año	22.000.000
Valor	22.000.000			220.000
Tasa de interés pactada	0,01	AMV		22.220.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 89 Reconocimiento y registro inicial del instrumento financiero

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO INICIAL DEL INSTRUMENTO FINANCIERO		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
IF: valorados a costo amortizado CDT	\$ 22.000.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 22.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 90 TIR del instrumento financiero a la tasa 4% TV

-	(22.000.000)		
1	22.220.000	0	
0	0	TIR- A	Esta expresada en los periodos de tiempo de los flujos.
	0		NOMINAL
			EFFECTIVA MES
		0,1%	

Fuente: Las autoras.

Tabla 91 Plan de pagos del instrumento financiero a la tasa 4% TV

PLAN DE PAGOS DEL INSTRUMENTO FINANCIERO				
PERIODO	SALDO INICIAL	INTERESES	PAGO	SALDO FINAL
1	22.000.000	18.250		22.018.250
2	22.018.250	18.265		22.036.515
3	22.036.515	18.280		22.054.795
4	22.054.795	18.295		22.073.090
5	22.073.090	18.310		22.091.401
6	22.091.401	18.326		22.109.726
7	22.109.726	18.341		22.128.067
8	22.128.067	18.356		22.146.423
9	22.146.423	18.371		22.164.795
10	22.164.795	18.387		22.183.181
11	22.183.181	18.402		22.201.583
12	22.201.583	18.417	(22.220.000)	-

Fuente: Las autoras.

Tabla 92 Diferencia de las tasas de interés y ajuste a realizar

Intereses 7% (1,75%) Abril	288.123
Intereses 4% (1%) Diciembre	164.795
Ajuste	123.328

Fuente: Las autoras.

Tabla 93 Reconocimiento y registro del deterioro de los intereses y ajuste en los ingresos

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DEL DETERIORO DE LOS INTERESES Y AJUSTE INGRESOS DEL IF		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Intereses por cobrar de activos financieros medidos al costo amortizado		123.328
Ajuste por adopción de NIIF	123.328	

Fuente: Las autoras.

3.2.20 Solución ejercicio práctico # 20

Tabla 94 Depreciación del equipo de cómputo a 3 años

DEPRECIACIÓN DEL EQUIPO DE COMPUTO A 3 AÑOS		
Equipo de cómputo 3 años.		
Valor activo		6.000.000
Años		3
Depreciación		Valor activo / Vida útil
	=	6.000.000 / 3
	=	2.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 95 Tabla de depreciación del equipo de cómputo a 3 años

DEPRECIACIÓN DEL EQUIPO DE COMPUTO A 3 AÑOS				
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN: LÍNEA RECTA				
AÑO	COSTO DEL ACTIVO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO EN LIBROS
0	6.000.000			6.000.000
1		2.000.000	2.000.000	4.000.000
2		2.000.000	4.000.000	2.000.000
3		2.000.000	6.000.000	-

Fuente: Las autoras.

Tabla 96 Depreciación del equipo de cómputo a 7 años

DEPRECIACIÓN DEL EQUIPO DE COMPUTO A 7 AÑOS			
Equipo de cómputo 7 años.			
Valor activo			6.000.000
Años			7
Depreciación			Valor activo / Vida útil
	=		6.000.000 / 7
	=		857.143

Fuente: Las autoras.

Tabla 97 Tabla de depreciación del equipo de cómputo a 7 años

DEPRECIACIÓN DEL EQUIPO DE COMPUTO A 7 AÑOS				
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN: LÍNEA RECTA				
AÑO	COSTO DEL ACTIVO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR LIBRO
0	6.000.000			6.000.000
1		857.143	857.143	5.142.857
2		857.143	1.714.286	4.285.714
3		857.143	2.571.429	3.428.571
4		857.143	3.428.571	2.571.429
5		857.143	4.285.714	1.714.286
6		857.143	5.142.857	857.143
7		857.143	6.000.000	-

Fuente: Las autoras.

Tabla 98 Ajuste por realizar de la depreciación

Depreciación inicial a 3 años	6.000.000
Depreciación recalculada a 7 años	2.571.429
Ajuste por mayor valor de depreciación	3.428.571

Fuente: Las autoras.

Tabla 99 Reconocimiento y registro del ajuste por mayor valor de la depreciación

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DEL AJUSTE POR MAYOR VALOR DE LA DEPRECIACIÓN		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Depreciación acumulada equipo de computo	3.428.571	
Ajuste por adopción de NIIF		3.428.571

Fuente: Las autoras.

3.2.21 Solución ejercicio práctico # 21

Tabla 100 Descripción del ejercicio # 21

EJERCICIO	
Valor de adquisición del instrumento financiero	36.577.000
Valor razonable del instrumento financiero según la BVC	42.400.000
Medición posterior del instrumento financiero	5.823.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 101 Reclasificación del reconocimiento inicial del instrumento financiero por error en registro

RECLASIFICACIÓN DEL RECONOCIMIENTO INICIAL DEL INSTRUMENTO FINANCIERO POR ERROR EN REGISTRO		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Activos financieros medidos al valor razonable	36.577.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		36.577.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 102 Reconocimiento y registro de la medición del instrumento financiero medido al valor razonable

MEDICIÓN POSTERIOR DEL INSTRUMENTO FINANCIERO MEDIDO AL VALOR RAZONABLE		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Instrumentos financieros medidos al valor razonable	5.823.000	
Superávit por valorización de instrumento financiero: Inversión		5.823.000

Fuente: Las autoras.

3.2.22 Solución ejercicio práctico # 22

Tabla 103 Tabla de Propiedades, planta y equipo para avalúo técnico

TABLA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PARA AVALÚO TÉCNICO			
DESCRIPCIÓN	VALOR AVALÚO TÉCNICO	VALOR EN LIBROS	AJUSTE
Maquinaria y equipo	16.072.000	11.480.000	4.592.000
Equipo de oficina	14.630.000	10.450.000	4.180.000
Equipo de cómputo y comunicación	48.700.400	34.786.000	13.914.400
Flota y equipo de transporte	294.434.000	210.310.000	84.124.000

Muebles y enseres	15.087.500	17.750.000	- 2.662.500
TOTAL	388.923.900	284.776.000	104.147.900

Fuente: Las autoras.

Tabla 104 Reconocimiento y registro del ajuste por avalúo técnico de las propiedades, planta y equipo

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DEL AJUSTE POR AVALÚO TÉCNICO DE P, P Y E		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Propiedades, planta y equipo	104.147.900	
Superávit por revaluación		104.147.900

Fuente: Las autoras.

3.2.23 Solución ejercicio práctico # 23

Tabla 105 Descripción del instrumento financiero: Producto Esparta

DESCRIPCIÓN DEL INSTRUMENTO FINANCIERO: PRODUCTO ESPARTA			
NOMBRE DEL INSTRUMENTO FINANCIERO	FECHA DE CONSTITUCIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	VALOR
Producto ESPARTA	23/10/2020	22/04/2021	\$ 2.400.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 106 Reconocimiento y registro de la corrección del instrumento financiero: Producto Esparta

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA CORRECCIÓN DEL INSTRUMENTO FINANCIERO		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Activos financieros medidos al costo amortizado: producto ESPARTA	\$ 2.400.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 2.400.000

Fuente: Las autoras.

3.2.24 Solución ejercicio práctico # 24

Tabla 107 Capitalización de la cuenta por pagar a socios

CAPITALIZACIÓN DE LA CUENTA POR PAGAR A SOCIOS		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Capital social		\$ 5.000.000
Cuentas comerciales por pagar: Cuentas por pagar a socios	\$ 5.000.000	

Fuente: Las autoras.

Tabla 108 Reconocimiento y registro de la reclasificación de otros pasivos

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA RECLASIFICACIÓN DE OTROS PASIVOS		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Ajuste por adopción de NIIF		\$ 3.000.000
Otras cuentas comerciales por pagar	\$ 3.000.000	

Fuente: Las autoras.

3.2.25 Solución ejercicio práctico # 25

Tabla 109 Descripción del ejercicio # 25

EJERCICIO		
Inversión en la empresa Cinca 25%	\$	25.200.000
Superávit por revaluación	\$	30.000.000
Utilidades retenidas	\$	20.000.000
Prima en colocación de acciones	\$	10.000.000
Pérdidas acumuladas	\$	50.000.000
Pérdida del ejercicio	-\$	11.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 110 Reconocimiento y registro inicial de la compra de acciones

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO INICIAL DE LA COMPRA DE ACCIONES		
CUENTAS	DÉBITOS	CRÉDITOS
Inversiones (Acciones)	\$ 25.200.000	
Efectivo y equivalentes a efectivo		\$ 25.200.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 111 Composición patrimonial de la inversión en Cinca

COMPOSICIÓN PATRIMONIAL DE LA INVERSIÓN				
CUENTA DEL PATRIMONIO	VALOR	MATRIZ		SUBORDINA DA
		75%	25%	
Superávit por revaluación	\$ 30.000.000	\$ 22.500.000	\$ 7.500.000	\$ 7.500.000
Utilidades retenidas	\$ 20.000.000	\$ 15.000.000	\$ 5.000.000	\$ 5.000.000
Prima en colocación de acciones	\$ 10.000.000	\$ 7.500.000	\$ 2.500.000	\$ 2.500.000
Pérdidas acumuladas	\$ 50.000.000	\$ 37.500.000	\$ 12.500.000	\$ 12.500.000
Pérdida del ejercicio	-\$ 11.000.000	-\$ 8.250.000	-\$ 2.750.000	-\$ 2.750.000
TOTAL PARTICIPACIÓN	\$ 99.000.000	\$ 74.250.000	\$ 24.750.000	\$ 24.750.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 112 Reconocimiento y registro de los resultados de la inversión en Cinca

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LOS RESULTADOS DE LA INVERSIÓN EN CINCA		
CUENTAS	DÉBITOS	CRÉDITOS
Inversiones: Compra de acciones Cinca	\$ 24.750.000	
Superávit por revaluación		\$ 7.500.000,00
Utilidades retenidas		\$ 5.000.000,00
Prima en colocación de acciones		\$ 2.500.000,00
Pérdidas acumuladas		\$ 12.500.000,00
Gastos	\$ 2.750.000	

Fuente: Las autoras.

3.2.26 Solución ejercicio práctico # 26

Tabla 113 Descripción del ejercicio # 26

EJERCICIO	
Viajes al mes de los vehículos	20
Capacidad de viajes de la tractomula	20
Valor razonable tractomula	\$ 10.000.000
Valor razonable vehículos entregados	\$ 8.000.000
Precio adquisición vehículos viejos	\$ 10.000.000
Amortización acumulada vehículos	\$ 4.500.000
Precio de adquisición tractomula	\$ 20.000.000
Amortización tractomula	\$ 12.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 114 Reconocimiento y registro de la negociación de los vehículos

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA NEGOCIACIÓN		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Vehículos 1988		\$ 10.000.000
Valor razonable vehículos entregados	\$ 8.000.000	
Gastos por pérdida en permuta de activos	\$ 2.000.000	
Amortización acumulada vehículos viejos	\$ 4.500.000	
Tractomula		\$ 20.000.000
Valor razonable tractomula	\$ 10.000.000	
Gastos por pérdida en permuta de activos	\$ 10.000.000	
Amortización acumulada tractomula		\$ 12.000.000
Gastos por pérdida en permuta de activos	\$ 7.500.000	

Fuente: Las autoras.

3.3 PLANTILLA DE HOJA DE TRABAJO PARA EL REGISTRO DE AJUSTES

Figura 4 Hoja de trabajo para el registro de ajustes, errores y reclasificaciones

CUENTA	SALDO MODELO ANTERIOR	RECLASIFICACIONES		AJUSTES POR CAMBIO EN POLITICAS		AJUSTES POR CORRECCIÓN DE ERRORES		AJUSTES POR EXENCIONES		SALDO NIIF	SALDO NIIF	AJUSTE DE CONVERSIÓN NETO
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito			
ACTIVO												
Activo corriente												
Efectivo y equivalentes	\$ 34.402	\$ 2.378.960	\$ 58.577	\$ 721.000	\$ 3.073.385		\$ 2.400			\$ -	\$ -	-\$ 34.402
Propiedades de inversión	\$ 81.170	\$ 58.577		\$ 545.996	\$ 97.496	\$ 2.400	\$ 206			\$ 590.441	\$ 590.441	\$ 509.271
Inventarios				\$ 1.500	\$ 1.500					\$ -	\$ -	\$ -
Anticipo de impuestos y contribuciones	\$ 5.693			\$ 6.540						\$ 12.233	\$ 12.233	\$ 6.540
Otros activos financieros corrientes	\$ 134.041									\$ 134.041	\$ 134.041	\$ -
Activo no corriente												
Propiedades, planta y equipo	\$ 284.776			\$ 629.291	\$ 59.900					\$ 854.167	\$ 854.167	\$ 569.391
Depreciación acumulada	-\$ 80.552			\$ 26.600	\$ 128.693	\$ 3.429				-\$ 179.216	-\$ 179.216	-\$ 98.664
Otros activos												
Activos intangibles	\$ -			\$ 1.164.585	\$ 72.000					\$ 1.092.585	\$ 1.092.585	\$ 1.092.585
Amortización acumulada	\$ -			\$ 11.100	\$ 150.708					-\$ 139.608	-\$ 139.608	-\$ 139.608
TOTAL ACTIVO	\$ 459.530	\$ 2.437.537	\$ 58.577	\$ 3.106.612	\$ 3.583.682	\$ 5.829	\$ 2.606	\$ -	\$ -	\$ 2.364.643	\$ 2.364.643	\$ 1.905.113
PASIVO Y PATRIMONIO												
Pasivo corriente												
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 6.502	\$ 8.000	\$ 1.500	\$ 400.000	\$ 900.000	\$ 33.681				\$ 466.321	\$ 466.321	\$ 459.819
Pasivos por impuestos corrientes	\$ 6.276				\$ 38.000					\$ 44.276	\$ 44.276	\$ 38.000
Obligaciones financieras	\$ 39.768				\$ 180.000					\$ 219.768	\$ 219.768	\$ 180.000
Proveedores	\$ -				\$ 499.511		\$ 17.919			\$ 517.430	\$ 517.430	\$ 517.430
Beneficios a empleados	\$ 3.948									\$ 3.948	\$ 3.948	\$ -
Pasivo no corriente												
Provisiones	\$ 346				\$ 25.000					\$ 25.346	\$ 25.346	\$ 25.000
TOTAL PASIVO	\$ 56.840	\$ 8.000	\$ 1.500	\$ 400.000	\$ 1.642.511	\$ 33.681	\$ 17.919	\$ -	\$ -	\$ 1.277.089	\$ 1.277.089	\$ 1.220.249
PATRIMONIO												
Capital suscrito y pagado	\$ 240.000				\$ 5.000					\$ 245.000	\$ 245.000	\$ 5.000
Adopción NIIF por primera vez	\$ -		\$ 3.000	\$ 41.143		\$ 6.117	\$ 39.675			-\$ 4.585	-\$ 4.585	-\$ 4.585
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 140.698				\$ 8.429					\$ 149.127	\$ 149.127	\$ 8.429
Reservas	\$ 15.633									\$ 15.633	\$ 15.633	\$ -
Prima en colocación de acciones	\$ -				\$ 2.500					\$ 2.500	\$ 2.500	\$ 2.500
Superávit por revaluación	\$ -				\$ 142.101					\$ 142.101	\$ 142.101	\$ 142.101
Pérdidas acumuladas	\$ -				\$ 12.500					\$ 12.500	\$ 12.500	\$ 12.500
Resultado del ejercicio	\$ 6.359			\$ 554.225	\$ 1.091.063	\$ 17.919				\$ 525.278	\$ 525.278	\$ 518.919
TOTAL PATRIMONIO	\$ 402.690	\$ -	\$ 3.000	\$ 595.368	\$ 1.261.593	\$ 24.036	\$ 39.675	\$ -	\$ -	\$ 1.087.554	\$ 1.087.554	\$ 684.864
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 459.530	\$ 8.000	\$ 4.500	\$ 995.368	\$ 2.904.104	\$ 57.717	\$ 57.594	\$ -	\$ -	\$ 2.364.643	\$ 2.364.643	\$ 1.905.113

Fuente: Las autoras.

3.4 ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

3.4.1 Estado de la situación financiera bajo NIIF

Tabla 115 Estado de la situación financiera bajo NIIF

ESPECIALES LA ESMERALDA S.A.S.
NIT: 900.870.275-5
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Elaborado Bajo Normas internacionales de Información Financiera
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

ACTIVO	Revelación	Diciembre 31 de 2021
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalente a efectivo		
Propiedades de inversión		590.441
Inventarios		-
Anticipo de impuestos y contribuciones		12.233
Otros activos financieros corrientes		134.041
Total activos corrientes		736.715
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		736.715
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedades planta y equipo		854.167
Propiedades planta y equipo bruto		854.167
Depreciación Acumulada		179.216
Propiedades planta y equipo neto		674.951
Activos intangibles		1.092.585
Activos intangibles bruto		1.092.585
Amortización acumulada		139.608
Activos intangibles neto		952.977
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.627.928
TOTAL ACTIVO		2.364.643
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas comerciales por pagar		466.321
Obligaciones Financieras		219.768
Proveedores		517.430
Pasivos por impuestos corrientes		44.276
Beneficios a empleados		3.948
Total pasivos corrientes		1.251.743
PASIVO NO CORRIENTE		

Provisiones	25.346
Total pasivos no corrientes	25.346
TOTAL PASIVO	1.277.089
PATRIMONIO	
Capital suscrito y pagado	245.000
Adopción NIIF por primera vez	-
Resultados de ejercicios anteriores	149.127
Reservas	15.633
Prima en colocación de acciones	2.500
Superávit por revaluación	142.101
Pérdidas acumuladas	12.500
Resultado del ejercicio	525.278
TOTAL PATRIMONIO	1.087.554
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.364.643

Las revelaciones adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Jorge Enrique Astudillo Patiño

Yolanda Portilla Valencia

JORGE ENRIQUE ASTUDILLO PATIÑO
Representante Legal

YOLANDA PORTILLA VALENCIA
Contador Publico
T.P. 127652-T

Fuente: Las autoras.

3.4.2 Estado de resultados bajo NIIF

Tabla 116 Estado de la situación financiera bajo NIIF

TRANSPORTES ESPECIALES LA ESMERALDA S.A.S.		
NIT: 900.870.275-5		
ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS		
Al 31 de diciembre de 2021		
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)		
	Revelaciones	2021
Operaciones continuas		
Ingresos de actividades ordinarias		600.000
Excedentes Brutos		600.000

Otros ingresos	490.000
Otros gastos	345.886
Excedentes de la operación	744.114
Ingresos financieros	1.063
Costo financiero neto	1.063
Estimaciones	
Amortizaciones	226.258
Total costos y gastos por estimaciones	226.258
Excedentes del ejercicio	518.919
Excedente y total de otro resultado integral del ejercicio	518.919

Jorge Enrique Astudillo Patiño

Yolanda Portilla Valencia

JORGE ENRIQUE ASTUDILLO PATIÑO
Representante Legal

YOLANDA PORTILLA VALENCIA
Contador Publico
T.P. 127652-T

Fuente: Las autoras.

3.4.3 Estado de cambios en el patrimonio bajo NIIF

Figura 5 Estado de cambios en el patrimonio bajo NIIF

TRANSPORTES ESPECIALES LA ESMERALDA S.A.S.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

SALDOS A DICIEMBRE 31 DE 2020	Nota	Aportes sociales	Adopción por primera vez a NIIF	Resultados del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores	Pérdidas acumuladas	Prima en colocación de acciones	Superávit por revaluación	Reservas	Total patrimonio
		240.000	0	6.359	140.698	0	0	0	15.633	402.690
Aumento de capital		5.000								5.000
Otros cambios			-4.585	518.919	14.788	12.500	2.500	142.101	0	686.223
SALDOS A DICIEMBRE 31 DE 2021		245.000	-4.585	518.919	155.486	12.500	2.500	142.101	15.633	1.087.554

Jorge Enrique Astudillo
 Patiño

JORGE ENRIQUE ASTUDILLO PATIÑO
 Representante Legal

Yolanda Portilla Valencia

YOLANDA PORTILLA VALENCIA
 Contador Publico
 T.P. 127652-T

Fuente: Las autoras.

3.5 REVELACIONES BAJO NIIF

3.5.1 Nota 1 La empresa Transportes Especiales la Esmeralda S.A.S., es una sociedad por acciones simplificada, legalmente constituida mediante documento privado del 16 de Julio de 2015 de Cali, inscrita en la Cámara de Comercio de Cali, el 17 de Julio de 2015 bajo el Nro. 17430 del libro IX. Tiene como domicilio principal en la ciudad de Santiago de Cali. El objeto principal es realización de las siguientes actividades: La explotación, comercial de la industria del transporte terrestre automotor de pasajeros en la modalidad de servicio especial, tales como: transporte de personal de industrias y/o fabricas a estudiantes, asociados y a todo el conglomerado que tenga carácter restringido y que se preste con sujeción a un contrato entre la persona que represente una entidad y la sociedad transportadora. La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad. La vigencia es indefinida.

3.5.2 Nota 2 Principales políticas y prácticas contables

Sistema Contable: Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con las normas de información financiera para Microempresas Grupo 2, contenidos en el Decreto 2706 de 2012, Ley 1314 de 2009, la orientación profesional No. 015 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública CTCP, Decreto 2420 de 2015, y otras normas que lo modifican, adicionan, complementan o sustituyen.

Clasificación de Activos y Pasivos: Los activos y pasivos se clasifican según el uso a que se destinan o según el grado de realización, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para tal efecto, se entiende como activos o pasivos corrientes aquellas sumas que serán realizables o exigibles, respectivamente no mayor a un año.

Deudores: Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por su costo, esto es el valor registrado en la factura o cuenta de cobro.

Activos Fijos: Se reconocerá como propiedad, planta y equipo los elementos que aunque duren más de un periodo, serán registrados como gastos de la Sociedad. Se reconocerá como propiedad, planta y equipo, si es probable que la Sociedad pueda obtener beneficios económicos futuros que estén asociados con el bien y su costo pueda medirse con fiabilidad.

Cuentas y Documentos por pagar: Comprende el valor constituido por los saldos a cargo por bienes o servicios recibidos a nombre de la Sociedad.

Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos: Los ingresos de actividades ordinarias proceden por el Servicio de Pasajeros.

Los otros ingresos proceden de rendimientos financieros en cuentas de ahorro.

Los costos y gastos se registran cuando se devengan y se presentan bajo las denominaciones de las cuentas señaladas en el plan único de cuentas.

Control Interno, Contable y Administrativo: Se han establecido algunos controles internos, contables y administrativos y procedimientos contables.

3.5.3 Nota 3 Propiedades de inversión Las Propiedades de Inversión son propiedades inmobiliarias compradas con la intención de obtener un rendimiento de la inversión; ya sea a través de los ingresos por alquiler, la reventa futura de la propiedad o ambos. La propiedad puede estar en manos de un inversionista individual, un grupo de inversionistas o una corporación (¿Qué son las Propiedades de Inversión?, 2021).

La empresa Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S., posee unas propiedades de inversión, medidas al valor razonable, como inversiones, cuentas comerciales por cobrar, que incluye el valor de su deterioro por \$97.496 M, dadas las condiciones de pago de los clientes; incluye otros activos financieros otras medidos por el método del costo amortizado, como el activo financiero Producto Esparta, como se muestra a continuación:

Tabla 117 Nota 3 Propiedades de inversión

	2021
Cuentas comerciales por cobrar	\$ 393.799
Activos financieros medidos al valor razonable	\$ 36.577
Activos financieros valorados a costo amortizado CDT	\$ 157.665
Activos financieros valorados a costo amortizado	\$ 2.400
TOTAL	\$ 590.441

Fuente: Las autoras.

3.5.4 Nota 4 Anticipos de impuestos y contribuciones El saldo contenido en la cuenta de los anticipos de impuestos y contribuciones, representa las cifras de los impuestos pagados por anticipado, como resultado de la actividad económica de Transportes especiales La Esmeralda S.A.S., como se muestra a continuación:

Tabla 118 Nota 4 Anticipos de impuestos y contribuciones

	2021
Saldo a favor impuesto de renta	\$ 5.693
Retención en la fuente por cobrar	\$ 5.000
Retención de ICA por cobrar	\$ 1.540
TOTAL	\$ 12.233

Fuente: Las autoras.

3.5.5 Nota 5 Otros activos financieros corrientes Como activos financieros corrientes, de la empresa Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S., se

encuentran los anticipos a proveedores, para las adquisiciones de bienes y/o servicios durante el periodo contable siguiente; como se detalla a continuación:

Tabla 119 Nota 5 Otros activos financieros corrientes

	2021
Estación de Servicio El Gordito	\$ 13.697
Automarcali S.A.	\$ 89.655
CDA Automás	\$ 30.689
TOTAL	\$ 134.041

Fuente: Las autoras.

3.5.6 Nota 6 Propiedades planta y equipo Las propiedades planta y equipo de la sociedad Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S., como se relacionan a continuación, sufrieron durante el año 2021, un avalúo técnico donde se incrementaron en un 40% los inmuebles y se disminuyeron en un 15% los muebles y enseres, quedando con un saldo final, como se detalla a continuación:

Tabla 120 Nota 6 Propiedades planta y equipo

	2021
Maquinaria y equipo	404.403
Edificios	239.611
Equipo de cómputo y comunicación	48.700
Flota y equipo de transporte	294.434
Muebles y enseres	15.088
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 1.004.257
Depreciación acumulada	-\$ 150.090
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NETO	\$ 854.167

Fuente: Las autoras.

3.5.7 Nota 7 Activos intangibles Durante el año fiscal 2021, se adquirieron dos importantes activos intangibles, por medio de los cuales, Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S., busca incrementar el valor corporativo, prestar un mejor servicio al cliente y organizar la información por procesos de la compañía. Los intangibles son:

Tabla 121 Nota 7 Activos intangibles

	2021
Software	\$ 820.000
Marcas	\$ 272.585
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES BRUTO	\$ 1.092.585
Amortización acumulada	-\$ 139.608
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES NETO	\$ 952.977

Fuente: Las autoras.

3.5.8 Nota 8 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Dentro de las cuentas comerciales por pagar, se encuentran los acreedores que prestan un servicio a la sociedad como de reparación de vehículos, venta de repuestos, servicios de diagnóstico automotor y mantenimiento de vehículos, etc.

Tabla 122 Nota 8 cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

	2021
Acreedores:	
Taller Automarcali	\$ 41.526
CDA Motos y vehículos del Valle	\$ 56.987
Lekar Automotriz	\$ 23.698
Repuestos Rayco S.A.S.	\$ 44.110
Otras cuentas por pagar	
Anticipos realizados por clientes	\$ 300.000
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	\$ 466.321

Fuente: Las autoras.

3.5.9 Nota 9 Obligaciones financieras Las obligaciones financieras de la compañía, se componen por dos obligaciones. Una de ellas, el pagaré # 5461321

con el Banco de occidente, con el cual, se adquirió un vehículo en el año 2019. Otra obligación en el contrato leasing, por medio del cual, se adquirió una máquina en el año 2021, para realizar escaneo computarizado a los vehículos y garantizar una excelente prestación del servicio. Las obligaciones mencionadas, se detallan a continuación:

Tabla 123 Nota 9 Obligaciones financieras

	2021
Contrato leasing	\$ 180.000
Pagare # 5461321 Banco de Occidente S.A.	\$ 39.768
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 219.768

Fuente: Las autoras.

3.5.10 Nota 10 Proveedores Los proveedores de la compañía son todos aquellos que la proveen de los repuestos que única y exclusivamente, se consiguen en el extranjero, por las marcas de los vehículos que se poseen. Proveedores como Volkswagen, Mercedes Benz y Volvo, son los que exportan sus repuestos hacia Colombia para lograr la reparación oportuna de los vehículos de la sociedad. Dicha obligación sufrió en el 2021, un ajuste incorrecto con una TRM que no correspondía; dicho ajuste fue corregido, quedando un saldo como se detalla a continuación:

Tabla 124 Nota 10 Proveedores

	2021
Proveedores en moneda extranjera	
Volkswagen S.A.	\$ 165.989
Mercedez Benz S.A.	\$ 158.781
Volvo S.A.	\$ 192.660
TOTAL PROVEEDORES	\$ 517.430

Fuentes: Las autoras.

3.5.11 Nota 11 Pasivos por impuestos corrientes Los pasivos por impuestos corrientes, son todos aquellos impuestos derivados de los hechos económicos

durante el periodo presentado, los cuales, en el periodo fiscal siguiente, serán descontados de la declaración anual. Estos son:

Tabla 125 Nota 11 Pasivos por impuestos corrientes

	2021
Impuesto de renta por pagar	\$ 5.220
Impuesto de IVA por pagar	\$ 38.065
Impuesto de industria y comercio	\$ 991
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS	\$ 44.276

Fuente: Las autoras.

3.5.12 Nota 12 Beneficios a empleados Los beneficios a empleados, son todas aquellas obligaciones surgidas por la relación existente entre los trabajadores de la compañía y la empresa, a cambio de la prestación de sus servicios. Dichas obligaciones se provisionan de manera mensual, para ser canceladas cuando la relación laboral termine de manera unilateral, de común acuerdo o cuando haya que cancelarla de acuerdo con lo pactado en los contratos laborales y normas vigentes. Dichas obligaciones son:

Tabla 126 Nota 12 beneficios a empleados

	2021
Vacaciones	\$ 1.336
Prima de servicios	\$ 2.967
Cesantías	\$ 566
Intereses de las cesantías	\$ 415
TOTAL BENEFICIOS EMPLEADOS	\$ 3.948

Fuente: Las autoras.

3.5.13 Nota 13 Provisiones En las provisiones de Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S., se encuentran aquellas por contingencias y por desmantelamiento de maquinaria. Las provisiones por contingencias se establecieron, después de la cuarentena derivada por el COVID-19. Dicha cuarentena afectó de manera significativa el resultado financiero del periodo

anterior; razón por la cual, se vio en la necesidad de crear una contingencia, en caso de que una situación similar volviera a presentarse. La provisión por desmantelamiento de maquinaria, son aquellas cifras en las cuales se reflejan los pagos en los que la empresa debe incurrir cuando finalice la vida útil de la maquinaria con la que se cuenta y en caso de cambio de espacio, la máquina sea removida del lugar donde se encuentra funcionando. Las provisiones son las siguientes:

Tabla 127 Nota 13 provisiones

	2021
Provisiones por contingencias	\$ 346
Provisión desmantelamiento maquinaria	\$ 25.000
TOTAL PROVISIONES	\$ 25.346

Fuente: Las autoras.

3.5.14 Nota 14 Patrimonio El patrimonio de Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S., sufrió unos cambios, tal cual se puede apreciar en el estado de cambios en el patrimonio presentando en el documento actual. La empresa, adquirió una inversión en la compañía Cinca del 25% de sus acciones, cuyos resultados se ven representados en la siguiente tabla, al igual, un incremento en el patrimonio, por una cuenta por pagar a socios que fue capitalizada nuevamente:

Tabla 128 Nota 14 patrimonio

	2021
Capital suscrito y pagado	\$ 245.000
Adopción NIIF por primera vez	-\$ 4.585
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 149.127
Reservas	\$ 15.633
Prima en colocación de acciones	\$ 2.500
Superávit por revaluación	\$ 142.101
Pérdidas acumuladas	\$ 12.500
Resultado del ejercicio	\$ 525.278

TOTAL PATRIMONIO

Fuente: Las autoras.

\$ 1.087.554

3.5.15 Nota 15 Ingresos Durante el año 2021, se presentaron unos ingresos como se muestra a continuación:

Tabla 129 Nota 15 Ingresos Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S.

	2021
Ingresos por actividades ordinarias	\$ 600.000
Ingresos por rendimiento de activos financieros	\$ 1.063
Ingresos por revaluación de activos fijos	\$ 490.000
TOTAL INGRESOS 2021	\$ 1.091.063

Fuente: Las autoras.

3.5.16 Nota 16 Gastos Durante el 2021, se presentaron los siguientes casos en la empresa Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S.:

Tabla 130 Nota 16 Gastos

	2021
Gastos por deterioro de activos financieros	\$ 135.363
Gastos por amortización de activos fijos	\$ 226.258
Otros gastos por pérdida en venta o permuta de activos fijos	\$ 61.200
Gastos por mantenimiento de edificaciones	\$ 4.000
Gasto por proyecto de investigación en fase de desarrollo	\$ 120.000
Gastos por pérdida en resultado de inversiones	\$ 2.750
Otros gastos por ajuste diferencia en cambio	\$ 22.573
TOTAL GASTOS 2021	\$ 572.144

Fuente: Las autoras.

3.6 CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Suscritos representante legal y contador de la sociedad Transportes Especiales La Esmeralda S.A.S., certifican que los estados financieros aquí presentados, representan la situación financiera real de la compañía mencionada,

teniendo en cuenta los estándares internacionales, que contiene la norma vigente. También se certifica que:

- Los valores de los estados financieros fueron confrontados y conciliados con los libros auxiliares, documentos oficiales: facturas de venta, recibos de caja, consignaciones, planillas de seguridad, entre otros, para poder presentarlos en los libros mayores de la sociedad.
- Las notas de los estados financieros, fue redactadas de acuerdo con las normas vigentes, representando la situación económica actual de la sociedad.
- Se da fe de la transparencia, la veracidad y autenticidad de los hechos económicos presentados durante el año 2021, que dieron como resultado las cifras aquí reflejadas.

Como constancia de lo anterior, se firma la certificación actual, en Santiago de Cali, el día 11 de enero del año 2022.

Jorge Enrique Astudillo Patiño

JORGE ENRIQUE ASTUDILLO PATIÑO
Representante Legal

Yolanda Portilla Valencia

YOLANDA PORTILLA VALENCIA
Contador Publico
T.P. 127652-T

4 CONCLUSIÓN

Por medio de la realización de este trabajo, se logra concluir que la adopción de las NIIF facilita muchos procesos dentro de la compañía como por ejemplo, dar apertura de su información financiera a los estándares internacionales. Esto permite mayor inversión extranjera, modernización de la empresa y mayor crecimiento económico.

5 REFERENCIAS

- Beneficios a los empleados según los estándares internacionales.* (2021, diciembre 10). <https://dianhoy.com/beneficios-a-los-empleados/>
- Cuenta 15 Propiedades, planta y equipo.* (s. f.). Recuperado 14 de enero de 2022, de <https://puc.com.co/15>
- Cuentas por pagar—¿Qué son?, clasificación, importancia y ejemplos. (2019, mayo 31). *Enciclopedia Económica.* <https://enciclopediaeconomica.com/cuentas-por-pagar/>
- Efectivo y equivalentes al efectivo—Definición, qué es y concepto.* (s. f.). Economipedia. Recuperado 14 de enero de 2022, de <https://economipedia.com/definiciones/efectivo-y-equivalentes-al-efectivo.html>
- Esencia sobre Forma: Principio básico de la información contable | Actualícese.* (2016, febrero 10). <https://actualicese.com/esencia-sobre-forma-principio-basico-de-la-informacion-contable/>
- JC.Cnt. (2015, octubre 2). La relevancia y fiabilidad en la información contable. C.P.C.C. JUAN CARLOS CONTRERAS MERINO. <https://cpcjuancontreras.wordpress.com/2015/10/02/la-relevancia-y-fiabilidad-en-la-informacion-contable/>
- MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES.* (s. f.). 07, 59.
- Marco, F. (2017, noviembre 18). *Activos no corrientes mantenidos para la venta—Definición, qué es y concepto.* Economipedia.

<https://economipedia.com/definiciones/activos-no-corrientes-mantenidos-la-venta.html>

¿Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación. (2020, mayo 19).
gestiopolis. <https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>

¿Qué son las Propiedades de Inversión? (2021, febrero 26). *Maestros online*.
<https://eldiadelmaestro.com/propiedades-de-inversion/>

Sánchez Galán, J. (2020, julio 6). *Pasivo contingente*. Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/pasivo-contingente.html>