

ADOPCIÓN DE NIIF EN LA FUNDACIÓN BANCO DE ALIMENTOS LUZ DEL
FARO

LAURA MICHELLE ÁNGEL MONTES

DIANA ALEJANDRA BELTRÁN PÉREZ

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2021

ADOPCIÓN DE NIIF EN LA FUNDACIÓN BANCO DE ALIMENTOS LUZ DEL
FARO

LAURA MICHELLE ÁNGEL MONTES

DIANA ALEJANDRA BELTRÁN PÉREZ

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, 14 de enero de 2022.

DEDICATORIA

Queremos dedicar este trabajo de grado, todo el esfuerzo, la disciplina, la constancia y fortaleza aquí reflejada, a Dios, a nuestras familias y a nosotras mismas. Es realmente gratificante echar un vistazo hacia atrás y ver como hemos sido perseverantes y con la sabiduría, la fortaleza y la paciencia necesaria hemos logrado sacar adelante nuestra carrera y hoy, este trabajo de grado. Dedicamos esto a nuestros motores más importantes y a nosotras mismas, porque sin el apoyo, la bendición y el esfuerzo de los aquí involucrados, esto no sería hoy, una realidad.

AGRADECIMIENTOS

Queremos aprovechar este espacio, para dar infinitas gracias a Dios por habernos permitido llegar hasta aquí: lo escribimos con una emoción profunda, al recordar lo difícil que ha sido todo este camino, pero que, ha valido la pena. Bien dicen por ahí que lo que realmente vale la pena, no es fácil y hoy más que nunca, damos fe de ello.

Familia, infinitas gracias por el apoyo tan incondicional recibido durante este duro camino, gracias por la comprensión, por darnos fuerzas para continuar, por ser un motivo de lucha para nosotras, por los principios infundidos durante toda nuestra vida y que hoy, se ven reflejados al alcanzar un logro más en nuestra etapa educativa.

Docentes, gracias a ustedes somos quienes somos en lo profesional y hasta en lo personal; sus enseñanzas, sus consejos y su apoyo ha sido clave para desempeñarnos como profesionales íntegras, con ética y principios morales; cualidades que necesitan muchos en esta sociedad.

Una vez más gracias a todos los mencionados aquí, estamos muy felices y orgullosas de nosotras mismas, por cumplir con una meta más en lo profesional y personal.

CONTENIDO

1	ENTIDAD REPORTANTE	16
1.1	RAZÓN SOCIAL.....	16
1.2	INTRODUCCIÓN DE LA ENTIDAD REPORTANTE	16
1.3	ESTADOS FINANCIEROS BANCO DE ALIMENTOS LUZ DEL FARO	17
2	MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF	21
2.1	INTRODUCCIÓN AL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES	21
3	ADOPCIÓN DE NIIF.....	57
3.1	TALLER PRÁCTICO	57
3.2	HOJA DE TRABAJO DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES.....	98
3.3	ESTADOS FINANCIEROS CON ADOPCIÓN DE NIIF	99
3.4	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF	103
3.5	CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	117
4	CONCLUSIÓN	119
5	REFERENCIAS.....	120

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Tasa fija pactada 10% AMV	57
Tabla 2	Reconocimiento inicial del hecho económico	57
Tabla 3	Procedimiento para hallar la TIR	57
Tabla 4	Tabla de intereses del instrumento financiero	58
Tabla 5	Reconocimiento o registro de los intereses del instrumento financiero	59
Tabla 6	Tasa fija mercado al 8% AMV	59
Tabla 7	Reconocimiento inicial del hecho económico	59
Tabla 8	Procedimiento para hallar la TIR	59
Tabla 9	Tabla de intereses del instrumento financiero	60
Tabla 10	Diferencia de intereses a tasa de interés pactada y a tasa de mercado 61	
Tabla 11	Reconocimiento posterior del hecho económico	61
Tabla 12	Reconocimiento inicial del hecho económico (Préstamo a empleados) 61	
Tabla 13	Tasa fija 13% AMV	62
Tabla 14	Reconocimiento inicial del hecho económico (Crédito a terceros)	62
Tabla 15	Procedimiento para hallar TIR del crédito	62
Tabla 16	Tabla de intereses del crédito a terceros	63
Tabla 17	Reconocimiento o registro del hecho económico (Intereses)	64
Tabla 18	Reconocimiento inicial del hecho económico (Inventarios)	65
Tabla 19	Procedimiento para obtener VNR de los inventarios de productos terminados 65	
Tabla 20	Ajuste deterioro de los inventarios	65
Tabla 21	Reconocimiento inicial del hecho económico (Compra de la máquina) 66	
Tabla 22	Amortización de la máquina	66
Tabla 23	Tabla de amortización la máquina comprada	67
Tabla 24	Reconocimiento de la amortización de la máquina	67

Tabla 25	Reconocimiento inicial de la compra de la máquina	68
Tabla 26	Depreciación de la máquina comprada	68
Tabla 27	Tabla de depreciación de la máquina comprada.....	68
Tabla 28	Reconocimiento de la depreciación de la máquina para hacer bolsas 69	
Tabla 29	Reconocimiento del hecho económico (Primer pago del cliente)	70
Tabla 30	Reconocimiento del hecho económico (Primer despacho realizado) .	70
Tabla 31	Reconocimiento de la venta	70
Tabla 32	Reconocimiento inicial de la compra de la patente	72
Tabla 33	Reconocimiento amortización de la patente.....	72
Tabla 34	Amortización de la patente	73
Tabla 35	Tabla de amortización de la patente	73
Tabla 36	Registro de la amortización mes de noviembre del 2021	73
Tabla 37	Reconocimiento de la revaluación de la patente	74
Tabla 38	Amortización de la patente después de ser revaluada.....	74
Tabla 39	Tabla de amortización de la patente después de ser revaluada	74
Tabla 40	Registro de la amortización de la patente después de ser revaluada al 15 de diciembre de 2021.....	74
Tabla 41	Reconocimiento de la venta de la patente	75
Tabla 42	Reconocimiento inicial de la compra del edificio	75
Tabla 43	Reconocimiento de los gastos del mantenimiento del edificio	76
Tabla 44	Registro de la revaluación del edificio	76
Tabla 45	Reconocimiento inicial de la compra del vehículo	76
Tabla 46	Reconocimiento de la amortización del vehículo.....	77
Tabla 47	Medición posterior del vehículo al valor razonable.....	77
Tabla 48	Descripción de la obligación en moneda extranjera	77
Tabla 49	Ajuste incorrecto del contador	78
Tabla 50	Reconocimiento del ajuste realizado incorrectamente el 31 de diciembre de 2021	78
Tabla 51	Ajuste por realizar con TRM real al 31 de diciembre de 2021	78

Tabla 52	Reconocimiento del ajuste con la TRM real de la obligación	78
Tabla 53	Reconocimiento inicial de la compra de los activos intangibles	79
Tabla 54	Amortización del software	79
Tabla 55	Tabla de amortización del software.....	80
Tabla 56	Reconocimiento de la amortización del software	80
Tabla 57	Amortización la marca	80
Tabla 58	Tabla de la amortización de la marca.....	81
Tabla 59	Reconocimiento de la amortización de la marca	81
Tabla 60	Valor en libros de activos intangibles al 31 de diciembre de 2021	81
Tabla 61	Amortización del contrato leasing para compra de máquina.....	82
Tabla 62	Depreciación de la máquina	83
Tabla 63	Tabla de depreciación de la máquina método de línea recta	83
Tabla 64	Reconocimiento del leasing.....	84
Tabla 65	Ajustes realizados leasing.....	84
Tabla 66	Reconocimiento de la depreciación acumulada	84
Tabla 67	Tasa fija a 12 meses pactada para el CDT	85
Tabla 68	Reconocimiento y reclasificación inicial del CDT	85
Tabla 69	Procedimiento para hallar TIR del CDT.....	85
Tabla 70	Tabla de intereses del CDT.....	86
Tabla 71	Reconocimiento de los intereses.....	86
Tabla 72	Tasa fija de mercado a 12 meses para el CDT	86
Tabla 73	Reconocimiento inicial y reclasificación del CDT	87
Tabla 74	Procedimiento para hallar la TIR del CDT.....	87
Tabla 75	Tabla de intereses del CDT.....	87
Tabla 76	Ajuste a realizar por diferencia de tasa de interés.....	88
Tabla 77	Reconocimiento del deterioro de los intereses y ajuste en los ingresos	88
Tabla 78	Depreciación del equipo de cómputo a 3 años.....	88
Tabla 79	Tabla de depreciación del equipo de cómputo a 3 años	89
Tabla 80	Depreciación del equipo de cómputo a 7 años.....	89

Tabla 81	Tabla de depreciación del equipo de cómputo a 7 años	89
Tabla 82	Ajuste por depreciación mayor	90
Tabla 83	Reconocimiento del ajuste por depreciación mayor	90
Tabla 84	Corrección del reconocimiento inicial del instrumento financiero	90
Tabla 85	Ajuste del activo financiero.....	91
Tabla 86	Avalúo de los activos	91
Tabla 87	Reconocimiento del ajuste por el avalúo.....	91
Tabla 88	Descripción del instrumento financiero.....	92
Tabla 89	Corrección del reconocimiento inicial del instrumento financiero	92
Tabla 90	Capitalización de la cuenta por pagar a socios	93
Tabla 91	Reclasificación de pasivos	93
Tabla 92	Análisis de cartera a diciembre 31 de 2020.	94
Tabla 93	Análisis de cartera a diciembre 31 de 2021	95
Tabla 94	Reconocimiento del deterioro de las cuentas por cobrar	96
Tabla 95	Reconocimiento del hecho económico (compra de las acciones)	96
Tabla 96	Participación patrimonial en la subsidiaria	96
Tabla 97	Reconocimiento de los resultados por la participación patrimonial	97
Tabla 98	Hoja de trabajo de ajustes y reclasificaciones.....	98
Tabla 99	Estado de la situación financiera ajustado bajo NIIF	99
Tabla 100	Estado de resultados ajustado bajo NIIF.....	100
Tabla 101	Estado de cambios en el patrimonio ajustado bajo NIIF	102
Tabla 102	Nota 3 Efectivo y equivalentes al efectivo.....	110
Tabla 103	Nota 4 Instrumentos financieros.....	111
Tabla 104	Notas 5 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar.....	111
Tabla 105	Nota 6 Activos por impuestos corrientes.....	112
Tabla 106	Nota 7 Inventarios	112
Tabla 107	Nota 8 Propiedad, planta y equipo	113
Tabla 108	Nota 9 Propiedades de inversión	114
Tabla 109	Nota 10 Activos intangibles.....	114
Tabla 110	Nota 11 Obligaciones financieras.....	114

Tabla 111 Nota 12 Proveedores	115
Tabla 112 Nota 13 Otros pasivos.....	115
Tabla 113 Nota 14 Beneficios a empleados.....	116
Tabla 114 Nota 15 Patrimonio	116
Tabla 115 Nota 16 Ingresos.....	117
Tabla 116 Nota 17 Gastos	117

LISTA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Estado de la situación financiera Banco de Alimentos Luz del Faro..	17
Ilustración 2 Estado de resultados integral Banco de Alimentos Luz del Faro.....	18
Ilustración 3 Estado de cambios en el patrimonio Banco de Alimentos Luz del Faro	19
Ilustración 4 Estado de flujos de efectivo Banco de Alimentos Luz del Faro	20

RESUMEN

La empresa Banco de alimentos Luz del Faro, es una organización sin ánimo de lucro, cuya información financiera, hasta antes de este trabajo, no se encontraba en proceso de transición de norma local a norma internacional.

Durante el desarrollo de este trabajo, según los conocimientos adquiridos, se ha logrado resaltar la importancia de la globalización de las empresas en sus diferentes áreas, pero una de las más importantes en esto, es la financiera y contable. La adopción de las normas internacionales es un importante paso para que las organizaciones crezcan, se expandan a mercados internacionales y en este caso, de la entidad sin ánimo de lucro, sea atractiva para inversión extranjera. Para que esto sea posible, es necesario la uniformidad y cumplir con el principio de comprensibilidad de la información financiera, esto se logra, hablando todo el mundo el mismo idioma en cuanto a su preparación, presentación y fácil interpretación.

Por medio de este trabajo, se da un primer paso al proceso de globalización, modernización y organización del Banco de Alimentos Luz del Faro en el mercado.

Palabras claves: Globalización, normas, información financiera, políticas contables.

ABSTRACT

The company Banco de Alimentos Luz Del Faro is a non-profit organization, whose financial information, until before this work, was not in the process of transition from local to international standard.

During the development of this work, according to the knowledge acquired, it has been possible to highlight the importance of the globalization of companies in their different areas, but one of the most important in this, is the financial and accounting. The adoption of international standards is an important step for organizations to grow, expand to international markets and, in this case, for the non-profit entity, to be attractive for foreign investment. For this to be possible, uniformity and compliance with the principle of understandability of financial information is necessary. This is achieved by everyone speaking the same language in terms of its preparation, presentation, and easy interpretation.

Through this work, a first step is taken in the process of globalization, modernization, and organization of the Luz del Faro Food Bank in the market.

Keywords: Globalization, standards, financial information, accounting policies.

INTRODUCCIÓN

Hablar de normas internacionales, para muchos profesionales fuera de la contabilidad es una pérdida de tiempo o algo innecesario. Carecen de conocimiento sobre la importancia, practicidad y facilidad que brinda su adaptación a los sistemas de información contables en la compañía. Brinda mayor facilidad para su comprensión, brinda mayor organización y uniformidad de la información. Su adaptación, permite una mayor sincronización de las áreas funcionales de la compañía, una mayor comprensibilidad de los procesos y una presentación real, de su desempeño productivo y económico dentro de la compañía.

El planteamiento del manual de políticas contables brinda las bases necesarias para una mayor facilidad a la hora de reconocer los hechos económicos de la compañía bajo estándares internacionales y la posterior presentación e interpretación de la información de la organización. Esto garantiza la veracidad, transparencia y realidad de la situación financiera actual de la empresa.

Por medio de este trabajo, se logrará determinar la importancia de la adopción de las normas internacionales en una entidad sin ánimo de lucro, así como su practicidad a la hora de aplicarlas.

1 ENTIDAD REPORTANTE

1.1 RAZÓN SOCIAL

Banco de Alimentos Luz del Faro.

1.2 INTRODUCCIÓN DE LA ENTIDAD REPORTANTE

El 29 de mayo del año 1999, fue creada la Fundación Banco de Alimentos Luz del Faro por el cardenal Daniel Darío Murillo Hurtado junto al padre Efraín Pérez Rubiano, los cuales decidieron trabajar en pro de la Seguridad Alimentaria y Nutricional de las personas más vulnerables. La fundación busca apoyar y fortalecer a organizaciones y líderes sociales suministrando alimentos, bienes donados y/o adquiridos, formación y capacitación. Así mismo, promueve y facilita a empresas, entidades, organizaciones y personas naturales. Actualmente esta institución presta sus servicios a organizaciones sociales con programas de impacto social ubicados en Cali, Palmira, Jamundí, Yumbo, Guachené (Cauca), Corinto (Cauca), Toribio (Cauca), entre otros municipios aledaños.

La fundación es una persona jurídica, sin ánimo de lucro con domicilio principal en Santiago de Cali, en el departamento del valle del cauca, ubicada en la calle 72z2 #28 A1 46 Barrio Poblado 1. Esta entidad fue constituida mediante decreto Canónico 059 y la Arquidiócesis de Cali-Colombia reconoce la personería jurídica mediante Decreto No.059 del día 11 de diciembre de 2001.

Su objeto social consiste en humanizar la sociedad buscando alternativas que permitan solventar las necesidades primarias tales como alimentación, vestuario, y aseo personal. Además, brinda a la comunidad otro tipo de elementos adicionales diferentes a los ya mencionados que permiten mejorar la calidad de vida de adultos, jóvenes y niños.

1.3 ESTADOS FINANCIEROS BANCO DE ALIMENTOS LUZ DEL FARO

1.3.1 Estado de la situación financiera

Ilustración 1 Estado de la situación financiera Banco de Alimentos Luz del Faro

FUNDACIÓN BANCO DE ALIMENTOS LUZ DEL FARO			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Al 31 de diciembre de 2020			
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)			
	Nota	2020	2019
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	2.520.126	1.391.659
instrumentos financieros	6	768	721
Deudores y otras cuentas por cobrar	7	302.485	88.887
Activos por impuestos corrientes	8	26.103	21.811
Total activo corriente		2.849.482	1.503.078
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo	9	2.085.612	1.675.081
propiedad de inversión	10	977.689	977.689
Total activo no corriente		3.063.301	2.652.770
Total activo		5.912.783	4.155.848
PASIVO			
Pasivo corriente			
Acreedores y otras cuentas por pagar	11	133.633	92.152
Beneficios a los empleados	12	103.479	84.227
Pasivos por impuestos corrientes	13	3.496	3.496
Pasivos por impuestos corrientes	14	61.000	61.000
Otros pasivos	15	47.964	9.204
Total pasivo corriente		349.572	250.079
Total pasivo		349.572	250.079
PATRIMONIO			
Aportes sociales	16	1.122.109	1.122.109
Excedentes del ejercicio	16	2.286.265	628.822
Excedentes acumulados	16	1.390.769	1.390.770
Ajustes por conversión a NCIF	16	575.702	575.702
Otro resultado integral	17	188.365	188.365
Total patrimonio		5.563.210	3.905.768
Total pasivo y patrimonio		5.912.782	4.155.847
Cuentas de orden	27	644.606	644.606

Michelle Angel

Michelle Angel
REPRESENTANTE LEGAL

Paula Andrea Franco

Paula Andrea Franco
CONTADOR
T.P No 106248-T

Maryori Valencia

Maryori Valencia
REVISOR FISCAL
T.P No 104243-T

Fuente: (Fundación Arquidiocesana Banco de Alimentos Cali, s. f.).

1.3.2 Estado de resultados integral

Ilustración 2 Estado de resultados integral Banco de Alimentos Luz del Faro

FUNDACIÓN BANCO DE ALIMENTOS LUZ DEL FARO			
ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS			
Al 31 de diciembre de 2020			
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)			
	Nota	2020	2019
Operaciones continuas			
Ingresos de actividades ordinarias	18	20.842.332	8.886.144
Costo de ventas	19	<u>13.885.531</u>	<u>6.098.621</u>
Excedentes Brutos		6.956.801	2.787.523
Otros ingresos	20	162.094	151.237
Gastos de administracion	21	2.441.815	2.194.420
Otros gastos	22	<u>2.316.299</u>	<u>32.346</u>
Excedentes de la operación		2.360.781	711.994
Ingresos financieros	23	61.314	33.917
Costos financieros	23	<u>20.148</u>	<u>13.233</u>
Costo financiero neto		41.166	20.684
Estimaciones			
Depreciaciones		115.682	103.856
Amortizaciones		-	-
Total costos y gastos por estimaciones		<u>115.682</u>	<u>103.856</u>
Excedentes del ejercicio		2.286.265	628.822
Otro resultado integral		-	
Excedente y total de otro resultado integral del ejercicio		2.286.265	628.822
<i>Michelle Angel</i>	<i>Paula Andrea Franco</i>	<i>Maryori Valencia</i>	
Michelle Angel	Paula Andrea Franco	Maryori Valencia	
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR	REVISOR FISCAL	
	T.P No 106248-T	T.P No 104243-T	

Fuente: (Fundación Arquidiocesana Banco de Alimentos Cali, s. f.).

1.3.3 Estado de cambios en el patrimonio

Ilustración 3 Estado de cambios en el patrimonio Banco de Alimentos Luz del Faro

FUNDACIÓN BANCO DE ALIMENTOS LUZ DEL FARO ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Al 31 de diciembre de 2020 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)								
Por los años terminados al 31 de diciembre de:	Nota	Aportes sociales	Reservas por conversión	Adopción por primera vez a NIIF	Otros resultados integrales	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2017		1.122.109	-	455.297	154.597	1.390.769	337.725	3.460.497
Traslados a excedentes ejercicios anteriores		-		-	-	-	-337.724	-337.724
Realizaciones de ajuste no registrados en adopción				120.406				120.405
Excedentes sin apropiar ejercicios anteriores		-		-	-	-		-
Excedentes o pérdidas no realizadas (ORI)		-		-	33.768	-		33.768
Excedentes del ejercicio		-		-	-	-	389.726	389.726
Saldo al 31 de diciembre de 2018		1.122.109	-	575.702	188.365	1.390.769	389.726	3.666.672
Traslados a excedentes ejercicios anteriores		-		-	-	-	-389.726	-389.726
Realizaciones de ajuste no registrados en adopción				-				-
Excedentes sin apropiar ejercicios anteriores		-		-	-	-		-
Excedentes o pérdidas no realizadas (ORI)		-		-	-	-		-
Excedentes del ejercicio		-		-	-	-	628.822	628.822
Saldo al 31 de diciembre de 2019		1.122.109	-	575.702	188.365	1.390.769	628.821	3.905.768
Traslados a excedentes ejercicios anteriores		-		-	-	-	-628.822	-628.822
Realizaciones de ajuste no registrados en adopción				-				-
Excedentes sin apropiar ejercicios anteriores		-		-	-	-		-
Excedentes o pérdidas no realizadas (ORI)		-		-	-	-		-
Excedentes del ejercicio		-		-	-	-	2.286.264	2.286.264
Saldo al 31 de diciembre de 2020		1.122.109	-	575.702	188.365	1.390.769	2.286.262	5.563.210

Michelle Angel

Michelle Angel
REPRESENTANTE LEGAL

Paula Andrea Franco

Paula Andrea Franco
CONTADOR
T.P No 106248-T

Maryori Valencia

Maryori Valencia
REVISOR FISCAL
T.P No 104243-T

Fuente: (Fundación Arquidiocesana Banco de Alimentos Cali, s. f.).

1.3.4 Estado de flujos de efectivo

Ilustración 4 Estado de flujos de efectivo Banco de Alimentos Luz del Faro

FUNDACIÓN BANCO DE ALIMENTOS LUZ DEL FARO		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
Al 31 de diciembre de 2020		
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)		
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Flujo de efectivo de las actividades de operación		
Ganancias del periodo	2.286.265	628.822
Ajustes por:		
Depreciación	115.682	103.856
Deterioro de cartera	-	-
Cambio en el valor razonable de propiedades, plata y equipo	-	-
Cambio en el valor razonable de propiedad de inversion neto	-15.464	-
	<u>2.386.483</u>	<u>732.678</u>
Cambios en inventarios		
Cambios en activos intangibles	-	-
Cambios en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	-217.890	-662
Cambios en otros pasivos	38.760	-9.600
Cambios en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	41.481	31.912
Cambio en provisiones y beneficios a los empleados	19.252	9.903
Pasivos estimados y provisiones	-	61.000
Impuestos pagados	-	-76
Efectivo generado de actividades de la operación	<u>-118.397</u>	<u>92.477</u>
Flujos netos procedentes de actividades de operación	<u>2.268.086</u>	<u>825.155</u>
Flujo de efectivo por actividades de inversión		
Reinversion de utilidades años anteriores	-628.822	-389.725
Adquisición de propiedad, planta y equipo	-510.797	-113.972
Adquisición de inversiones	-	-44
Flujos netos usados en las actividades la inversión	<u>-1.139.619</u>	<u>-503.741</u>
Disminución neta de efectivo y equivalentes al efectivo		
Efectivo y equivalentes al 1 de enero	<u>1.391.659</u>	<u>1.070.245</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	<u>2.520.126</u>	<u>1.391.659</u>

Michelle Angel

Michelle Angel
REPRESENTANTE LEGAL

Paula Andrea Franco

Paula Andrea Franco
CONTADOR
T.P No 106248-T

Maryori Valencia

Maryori Valencia
REVISOR FISCAL
T.P No 104243-T

Fuente: (Fundación Arquidiocesana Banco de Alimentos Cali, s. f.).

2 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF

2.1 INTRODUCCIÓN AL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

La Fundación Banco de Alimentos Luz del Faro es una entidad jurídica, sin ánimo de lucro, creada por el Cardenal Daniel Murillo Hurtado y el padre Efraín Pérez Rubiano el 29 de mayo del año 1999 mediante decreto Canónico 059. Esta entidad busca ayudar a la comunidad caleña y sus alrededores con elementos de primera necesidad, recibe donaciones de personas naturales y jurídicas. La fundación busca la seguridad alimentaria y nutricional de las personas vulnerables, apoyar y fortalecer a organizaciones y líderes sociales suministrando alimentos, bienes donados y/o adquiridos. Su domicilio principal es en Santiago de Cali, en el departamento del valle del cauca, ubicada en la calle 72z2 #28 A1 46 Barrio Poblado. El objeto social de la entidad es el de cambiar la mentalidad de la comunidad y buscar alternativas que ayuden a combatir el hambre de forma equitativa.

2.1.1 Sección A: Aspectos generales

Un manual de políticas contables es un libro guía que contiene normas, directrices y procedimientos que permiten reconocer, medir y revelar todas las operaciones de la entidad, orientando al personal involucrado en la elaboración y presentación de los estados financieros de la Fundación Banco de Alimentos Luz del Faro.

2.1.1.1 Objetivo del manual de políticas contables

Establecer las políticas contables de la Fundación Banco de Alimentos Luz del Faro para funcionar como un elemento de consulta que ayude en el reconocimiento, medición, revelación y presentación de sus estados financieros dando cumplimiento a lo dispuesto en el decreto 2784 que reglamenta la 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

Todos los funcionarios de la entidad son responsables de informar al departamento de contabilidad sobre los hechos económicos que requieran fijar una política contable. La junta directiva es responsable de aprobar las políticas o modificaciones existentes y el departamento de contabilidad es el encargado de divulgar los cambios generados en el manual con el fin de asegurar que todos los involucrados tengan pleno conocimiento.

2.1.1.3 Procedimiento de actualización del manual

- Recepción de información de nuevos hechos económicos por el departamento contable.
- Una vez se haya recibido la información anterior, se realiza el estudio del hecho económico para determinar qué parte del manual de políticas contables debe ser modificado, ampliado, complementado o anulado y debe quedar soportado mediante acta manual por el departamento de contabilidad, dando como plazo máximo de 2 días.
- Una vez realizado el estudio, se realiza la preparación del borrador de la nueva política contable o modificación de la existente indicando justificación, sustentación del hecho relevante, efectos de la aplicación y fecha de entrada en vigor; todo esto debe realizarse de forma inmediata, puesto que, al dejar pasar el tiempo, se puede presentar fuga de la información y errores en el registro de los hechos económicos.

- Aprobación del borrador por parte de la junta directiva, con un plazo máximo de 5 días, después de haber cumplido con el numeral 1 de este procedimiento.
- Divulgación o exposición pública de modificación o nueva política contable, de manera inmediata.
- Actualización de los sistemas de información que contienen el manual, de forma inmediata al resultado del procedimiento anterior.
- Brindar capacitación al personal involucrado a fin de asegurar que entiendan las políticas contables; como plazo máximo de una semana después de haberse realizado la actualización de los sistemas de información.

2.1.1.4 Usuarios del manual de políticas contables

El manual de políticas contables bajo normas internacionales de información financiera para “tipo de normas que se aplicará” será utilizado por todo el personal de la Fundación Banco de Alimentos Luz de Faro y en especial por el personal de contabilidad.

2.1.1.5 Fecha de vigencia del manual de políticas

Este Manual de políticas contables para la preparación y presentación de información financiera entra en vigor a partir del 1 de enero de 2020.

2.1.2 Sección B: Marco conceptual para políticas contables

2.1.2.1 Marco legal contable

De acuerdo con el Decreto 2784 de 2012 las entidades que a pesar de no ser emisoras de valores o de interés público, cuentan con activos totales o superiores

a 30.000 salarios mínimos mensuales vigentes (SMMLV), que tienen una planta de personal mayor a los 200 trabajadores, entran en el grupo uno y por ende deben aplicar NIIF plenas

2.1.2.2 Moneda funcional

Las partidas registradas en los estados financieros de la Fundación Banco de Alimentos Luz del Faro se expresan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

2.1.2.3 Objetivos de la información contable y estados financieros

- Brindar a los usuarios de la información financiera una representación fiel y oportuna sobre la situación económica y financiera de la Fundación Banco de Alimentos Luz del Faro.
- Suministrar información sobre el desempeño y los cambios en la posición financiera.
- Información útil para la toma de decisiones de la amplia gama de usuarios junto con datos de carácter predictivo.

2.1.2.4 Usuarios estados financieros

- Inversionistas
- Empleados
- Prestamistas
- Proveedores y acreedores
- Gobierno

- Público en general
- Clientes (fundaciones).

2.1.2.5 Características requisitos e hipótesis de negocio en marcha

La información financiera debe contar con las características cualitativas de mejora adoptadas por las normas internacionales comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad. Además, debe ser relevante para influir en la toma de decisiones según su materialidad o importancia relativa y ser una representación fiel de los hechos económicos (completa, neutral y libre de error).

Negocio en Marcha

Los estados financieros de la Fundación Banco de Alimentos Luz del Faro se preparan bajo el supuesto de que la empresa continuará en funcionamiento dentro del futuro previsible. En caso de que existiera la necesidad de liquidar o recortar sus operaciones los estados financieros serán preparados sobre una base diferente y deberá revelarse

2.1.2.6 Reconocimiento elementos estados financieros

La entidad reconocerá cada elemento de los estados financieros, si cumple con la definición y características contenidas en el marco conceptual de las normas internacionales de información financiera.

Activo

Recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados del que la empresa espera obtener en el futuro beneficios económicos.

Pasivo

Obligación actual de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio

Parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos

Ingresos

Incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del ejercicio, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos o bien como decrementos de las obligaciones, que den como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

Gastos

Decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del ejercicio, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien nacimiento o aumento de los pasivos, que den como resultado decrementos en el patrimonio neto y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

2.1.2.7 Presentación estados financieros

El Banco de Alimentos Luz Del Faro, se encuentra en el deber de preparar y presentar sus estados financieros de acuerdo con el marco normativo vigente, de forma oportuna y cumpliendo su objetivo principal, que es el de representar de forma transparente y veraz, la situación financiera real de la compañía, cumpliendo las expectativas de sus usuarios. Se presentarán los siguientes estados financieros:

- Estado de la situación financiera

- Estado de resultados integral
- Estado de flujos de efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio
- Notas a los estados financieros.
- Para su preparación, se tendrán en cuenta los siguientes aspectos:
- Se debe cumplir con las políticas establecidas en el manual de políticas contables, cumpliendo con las características, requisitos y principios de la información establecidos.
- Se deben tener en cuenta las condiciones establecidas, para el reconocimiento y medición, de los elementos de los estados financieros.
- Se deben aplicar las políticas contables, de manera equitativa durante todo el año fiscal, para que así, se puedan comparar las cuentas y se pueda revelar de manera más fácil la información.
- Se presentarán los estados financieros comparativos, con el año inmediatamente anterior.
- Se revelarán en las notas a los estados financieros, las reclasificaciones y/o modificaciones que se presenten en él año.
- Se tomarán los valores contenidos fielmente en los libros de contables.
- Dichos valores, presentarán siempre en moneda nacional, hecho que será aclarado y presentado en el encabezado de los estados financieros.
- La información que encabezará los estados financieros será la siguiente:
- Nombre de la empresa,
- Nombre del estado financiero a presentar,

- Fecha de corte o período de presentación,
- La moneda de presentación de sus cifras,
- Años para comparar.
- Se revelará en las notas a los estados financieros, información adicional acerca de los hechos económicos que sean relevantes y que ayuden a la mejor comprensión de estos. Dichas revelaciones serán aclaradas en cada política contable.

2.1.3 Sección C: Políticas contables generales

2.1.3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

Introducción

El efectivo y su equivalente son aquellos recursos que tienen liquidez de forma inmediata y que la empresa cuenta con ellos para cumplir con sus obligaciones.

Objetivo

Establecer los parámetros para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas de efectivo y sus equivalentes, representados en recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes o de ahorro.

Alcance

El alcance de esta política contable abarca los activos financieros que se clasifican en: efectivo y equivalentes de efectivo. Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta La Fundación Banco de Alimentos Luz del Faro; dentro de los cuales se encuentran:

- Caja General

- Caja Menor
- Cuentas bancarias en moneda nacional
- Cuentas de ahorro en moneda nacional
- Inversiones de corto Plazo

Política contable general

Los equivalentes del efectivo representan las inversiones que son fácil de convertir en efectivo, y que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo

Por lo tanto, para la Fundación Luz del Faro será equivalente al efectivo:

Una inversión que tenga vencimiento próximo a 90 días por ejemplo los CDT Y cuentas fiduciarias a la vista, su tratamiento para medición será establecido en el capítulo de las inversiones

Responsables

En esta política los responsables para el completo cumplimiento de esta son el tesorero, el contador y su equipo de trabajo, de la preparación, actualización y cumplimiento.

Reconocimiento y medición inicial

Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento que son recibidos como resultados de una transacción ya sea transferido por un tercero o por una entidad

Caja

Se mide por el valor contenido en monedas y billetes, no se reconoce como caja los cheques recibidos y otros medios de pago diferentes a los mencionados inicialmente. Los faltantes de caja se reconocen como una cuenta por cobrar si se

determina un responsable, los sobrantes son reconocidos como ingresos o como pasivo si existe una obligación real.

Bancos

Todas las partidas conciliatorias que queden pendientes al cierre contable mensual del saldo en libro de bancos y los extractos bancarios se tratarán de la siguiente forma: se deberá reconocer mensualmente en las cuentas por pagar los mayores valores que queden en las cuentas bancarias por los cheques girados más no cobrados y las consignaciones que no se identifican.

- Realizar el respectivo registro del reintegro al pasivo después de pasar 30 días de girado el cheque.
- Los cheques que tienen más de 6 meses de ser girados se darán de baja por vencimiento del plazo de exigibilidad.
- Las consignaciones que no se logren identificar se registrarán como mayor valor del efectivo y se abrirá un pasivo a la entidad financiera. Estos pasivos serán controlados con seguimientos para identificar el tercero y la naturaleza del ingreso.
- Cuando transcurra un año y las consignaciones no se hayan logrado identificar se reconocerá como ingreso.

Medición posterior

Efectivo: Se medirá posteriormente por su valor nominal, en el caso de que se presenten transacciones en moneda extranjera, se realizarán los respectivos ajustes por diferencia en cambio, los cuales se verán reflejados en el estado de resultados.

Bancos: Se tomarán los saldos finales, reportados por las entidades financieras, los cuales se verán plasmados en los extractos. Los sobregiros u otras partidas conciliatorias se presentarán en los pasivos.

Revelaciones

- La Fundación Banco de Alimentos Luz del Faro revelará en los estados financieros información adicional practicable y de forma sistemática con fundamento en la política contable, adicional mostrará por separado los saldos en caja, las entidades en las cuales deposita dinero y cartera.
- El banco de alimentos Luz Del Faro, revelará los diversos componentes del efectivo y sus equivalentes. Se presentará una conciliación, junto con su estado de flujos del efectivo y las partidas plasmadas en el estado de la situación financiera.
- Descripción detallada de cada una de las partidas, que componen estas cuentas.
- Comentarios de la gerencia, acerca de movimientos de cantidades significativas del efectivo y sus equivalentes.
- Si se presentan movimientos en moneda extranjera, se anexará la evidencia de los hechos económicos que generaron esta situación.

Referencia Normativa

NIC 1, referente de la presentación de estados financieros,

NIC 7, hace referencia al estado de flujos de efectivo, y,

NIIF 7 Instrumentos Financieros.

Definiciones

Efectivo: Es el recurso más líquido que tiene la empresa, para cumplir con sus obligaciones y lograr su funcionamiento.

Equivalentes del efectivo: Son los valores líquidos de la compañía, los cuales pueden ser destinados a un corto plazo y convertidos en efectivo.

Efectivo restringido: Es aquel efectivo, que no puede ser usado por la empresa, dadas las disposiciones legales de la empresa o su entorno.

2.1.3.2 Inversiones

Introducción

“Una inversión es una cantidad limitada de dinero que se pone a disposición de terceros, de una empresa o de un conjunto de acciones, con la finalidad de que se incremente con las ganancias que genere ese proyecto empresarial” (BBVA, 2017).

Objetivo

Esta política se establece con el fin de plantear las bases para el reconocimiento, medición, presentación y revelación, de los saldos de las inversiones del Banco de Alimentos Luz del Faro.

Alcance

El Banco de Alimentos Luz del Faro, aplicará esta política contable a todas sus inversiones, para lograr determinar el tipo de inversión y el tratamiento contable a cada una de ellas.

Responsables

Los responsables del tratamiento y actualización de la información de la cuenta de inversiones será la gerencia, de la mano con el área contable. La primera, suministrará al grupo contable, la información necesaria para actualizar los sistemas de información, modificar o añadir una política contable, relacionada con la cuenta de inversiones.

Reconocimiento

Las inversiones serán reconocidas cuando estas, se encuentren generando un beneficio económico futuro para la entidad y estas, puedan ser medidas fiablemente.

Medición inicial

Las inversiones se medirán inicialmente, por el valor pagado en la transacción. Allí se deberán incluir los costos en los cuales se incurrieron, para la adquisición de estas; tales como: asesorías jurídicas, honorarios contables, costos generales de administración, entre otros.

Medición posterior

En su medición posterior, el valor de las inversiones se ajustará de acuerdo con las variaciones presentadas. Para ello, es necesario conocer el porcentaje y la distribución de las participaciones, así como los porcentajes de retribución o utilidad esperada. Si se dan al lugar, inversiones en moneda extranjera, se realizarán los ajustes de acuerdo con las variaciones de la TRM.

Baja en cuentas

Las cuentas de inversiones se darán de baja cuando hayan llegado a su término o vencimiento, se reciba el valor invertido y cualquier rendimiento pendiente por cancelar. También cuando, no estén generando ningún rendimiento o beneficio económico y el dinero haya sido retirado en su totalidad.

Revelaciones

Banco de Alimentos Luz del Faro, revelará en su cuenta de inversiones lo siguiente:

- Tipo de inversiones y condiciones tales como, término, tasa de interés, restricciones y su valor.

- Los riesgos asumidos por cada inversión: riesgos de liquidez, de tasa de interés, de mercado, etc.
- Se revelarán los beneficios obtenidos en el periodo contable.
- Se revelará el valor pagado por cada inversión, su método de medición y la fuente de información empleada para la determinación de su valor.

Referencia normativa

NIC 25: Contabilización de las inversiones financieras.

Definiciones

Riesgo de liquidez: *“El riesgo de liquidez hace referencia a la dificultad de una empresa para poder hacer frente a sus obligaciones de pago a corto plazo debido a la incapacidad de convertir sus activos en liquidez sin incurrir en pérdidas”* (Cesce, s. f.).

Riesgo de tasa de interés: El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor de una inversión cambie a causa de los intereses. Es decir, que el cambio ocurra por una variación en el nivel absoluto de las tasas de interés, en el margen entre dos tasas, en la forma de la curva de rendimiento o en cualquier otra relación de tasa de interés (Dineropedia, s. f.).

Riesgo de mercado: *“El riesgo de mercado es como se denomina a la probabilidad de variaciones en el precio y posición de algún activo de una empresa”* (Pedrosa, 2016).

2.1.3.3 Cuentas por cobrar

Introducción

Las cuentas por cobrar, son los derechos de cobro que tiene la empresa, sobre terceros, por un tiempo determinado (Editorial Grudelmi, 2018).

Objetivo

El objetivo de esta política contable es el de determinar los requerimientos para el reconocimiento, la medición, presentación y revelación de las cuentas por cobrar en la empresa Banco de Alimentos Luz del Faro.

Alcance

El Banco de Alimentos Luz del Faro, aplicará esta política contable a todas las cuentas por cobrar y sus cuentas auxiliares.

Responsables

Los responsables de dar cumplimiento a esta política son el área de tesorería, cartera y el área contable; quienes velarán por el correcto registro y actualización de la información.

Reconocimiento

El Banco de Alimentos Luz del Faro, reconocerá todas aquellas cuentas por cobrar, soportadas por documentos formales como factura de venta, o cualquier otro título valor, debidamente diligenciado. Reconocerá, todos aquellos derechos de cobro, resultantes del desarrollo del objeto social de la organización, que represente un flujo de efectivo futuro.

Medición inicial

Las cuentas por cobrar se medirán inicialmente por el valor del hecho económico surgido, plasmados en los soportes. Después de su fecha de vencimiento, se calculará una tasa de interés por mora, la cual, será sumada al valor inicial.

Medición posterior

Las cuentas por cobrar serán medidas posteriormente, por el valor del hecho económico, menos el deterioro que se pueda presentar.

Deterioro en las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se deteriorarán cuando el proceso de recuperación de la cartera sea difícil y el tercero, responsable de cumplir con la obligación, no lo haga. Si al finalizar el periodo contable, se analizan los movimientos de las cuentas y se observa algún deterioro, se aplicará la tasa de interés vigente en el mercado.

En el caso de las cuentas de difícil cobro, de 180 a 360 días, se realizarán las respectivas labores de cobro. En caso de no lograr algún recaudo, se aplicará la sanción descrita en el compromiso de pago, bien sea el cobro coactivo o aumento de la obligación a la tasa máxima de interés permitido en el mercado y su debido reporte en centrales de riesgo crediticio.

El deterioro, será reconocido como un gasto y su contrapartida serán las cuentas por cobrar en el activo.

Baja en cuentas

Las cuentas por cobrar se darán de baja, cuando haya sido cancelada la obligación por los terceros y se haya comprobado este hecho. Deben existir soportes como recibos de caja o notas crédito, que evidencien la cancelación de la obligación. Si son canceladas por medio de transferencias o consignaciones bancarias, se deberá adjuntar soporte de dicha transacción. También se dará de baja una cuenta por cobrar, cuando la obligación no se encuentre generando ningún movimiento en el flujo de efectivo y su cobro se haya vuelto difícil de realizar.

Revelaciones

El Banco de Alimentos Luz del Faro, revelará de las cuentas por cobrar:

- El hecho generador de la cuenta por cobrar.

- Las condiciones del derecho de cobro (Valor, plazo, tasa de interés pactada, sanciones en caso de incumplimiento).
- Descripción de las cuentas por cobrar que se encuentren vencidas, las labores realizadas para su recuperación y respuesta por parte del responsable.
- Criterios de deterioro.

Referencia normativa

NIC 32 Instrumentos Financieros

NIC 39 Instrumentos Financieros, reconocimiento y medición

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar

NIIF 9 Instrumentos Financieros

Definiciones

Cobro coactivo: *“Se denomina procedimiento administrativo de cobro coactivo, al proceso que tiene como fin cobrar un dinero que se encuentra adeudado a una entidad administrativa, utilizando distintas actuaciones”* (Leegales, 2020).

Deterioro: *“Es la pérdida de calidad de la cartera de distintas fuentes económicas en el tema administrativo; la imposibilidad de recuperar los saldos de cartera”* (Moncayo, 2019).

Interés por mora: *“Es aquella indemnización que se impone a una persona (deudor) por el daño que ha producido frente al incumplimiento de una obligación dineraria”* (MyTripleA, s. f.).

2.1.3.4 Inventarios

Introducción

Es un control de la existencia de bienes muebles e inmuebles con la cual cuenta una entidad; en términos contables es una cuenta de activo circulante, ya que puede hacerse líquido en menos de un año, debido a su continuo movimiento.

Objetivo

El banco de alimentos está conducido a prestar a un servicio a las organizaciones sociales, por ende, el objetivo del inventario es garantizar el abastecimiento de diferentes productos a las fundaciones. Por otro lado, la organización garantizará los recursos y controles necesarios para el manejo de los inventarios.

Alcance

Esta norma aplica para los procesos de inventarios del Banco de Alimentos Luz del Faro. Aplica para las cuentas de mercancías no fabricadas por la empresa, devoluciones, saldos iniciales de inventarios, mercancías en tránsito, etc.

Reconocimiento

Se reconocen como inventarios las donaciones que entren al banco por parte de terceros no identificados, almacenes de cadena, entre otras y las compras de alimentos que se adquieren con el fin de entregar mercados a las organizaciones sociales, ya sea de manera gratuita o por un aporte solidario, el cual equivale al 10% del precio del producto en un supermercado.

Costos posteriores

Los inventarios en el Banco de Alimentos Luz del Faro, presenta costos posteriores, ya que, en transporte y combustible, al momento de recoger los alimentos, además en ocasiones se deben comprar alimentos específicos para que se pueda realizar las entregas a las fundaciones, ya que en muchos momentos no se cuenta con alimentos no perecederos.

Medición en el momento del reconocimiento

Se reconoce como activo en el momento que entran las existencias al banco y el valor depende del precio en el mercado, ya que el aporte solidario sería el 10% de lo que cuesta el producto en un almacén de cadena y en muchas ocasiones se entregan de manera gratuita.

Medición posterior al reconocimiento

El inventario en el Banco de Alimentos Luz del Faro, se adquiere con el fin de entregarlo a las organizaciones sociales, por ende, su valor no será objeto de ajuste, se puede presentar deterioro en el momento de la donación, ya que muchos productos pueden llegar con averías, las cuales se pueden recuperar o definitivamente el producto se le realiza la entrada como averías.

Baja en cuentas

La disminución, reducción y vencimientos en los inventarios del Banco de Alimentos Luz del Faro, implica el retiro de estos y se reconocerán como gastos en el resultado del periodo.

Revelaciones

- Los ingresos, traslados y bajas de inventario serán realizadas por el área de operaciones a través de procedimientos de la parte de selección, almacenamiento e inventario.
- Las inconsistencias encontradas deben ser documentadas mediante un acta de control de inventarios y los cuadros previamente interesados por la coordinación de gestión.
- Se debe realizar el ingreso de todos los productos llegados en donación, por kilos seleccionando por tipo de producto y unidad de medida.
- La coordinación de operaciones realizará un especial control a las averías resultante del proceso y a los productos utilizados en consumo interno de la

organización, los encargados del proceso deben reportar las averías en el formato correspondiente, el peso y tipo de producto, para realizar las bajas de inventarios.

- Todos los traslados de la bodega principal a otras bodegas deben ir soportado en formato físico y por ende realizarlo también en el sistema.
- La creación de nuevos ítems estará a cargo únicamente del área contable.

Referencia normativa

NIC 2 Inventarios

Definiciones:

Abastecimiento: actividad económica que cubre las necesidades de consumo de una unidad, mediante el cual facilitan medios al resto de grupos económicos.

Existencias: Bienes o productos que una compañía fabrica o comercializa, es decir los inventarios.

Almacenamiento: Guardar existencias que no están en proceso de fabricación.

Averías: Daño sufrido en las existencias, mercancías o donaciones que entran a una organización, con el fin de ser entregadas a una fundación.

Ítems: es cada una de las partes que conforman un sistema contable.

2.1.3.5 Propiedad planta y equipo

Introducción

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 (Puc.com.co, s. f.).

Objetivo

Establecer los criterios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información de la cuenta de propiedades, planta y equipos, de la empresa Banco de Alimentos Luz del Faro.

Alcance

Esta política será aplicada a las propiedades planta y equipos, de la empresa Banco de Alimentos Luz del Faro. La NIC 16 no aplica para las propiedades planta y equipo, clasificadas como mantenidas para la venta, activos biológicos, activos para exploración y evaluación de recursos minerales.

Responsables

Los responsables del cumplimiento de la política contable de propiedad planta y equipo, será el departamento contable; así como su alcance, su actualización y análisis de resultados.

Reconocimiento

Para que una propiedad, planta y equipo, sea reconocida en los estados financieros del Banco de Alimentos Luz del Faro, debe cumplir con las siguientes condiciones:

- Que la empresa reciba un beneficio económico en el futuro.
- El costo del activo se puede determinar fiablemente.
- Que su costo, sea mayor a 1 salario mínimo legal mensual vigente y sea destinado, única y exclusivamente, para ser utilizado por la empresa para generar ingresos.

- Los costos de mantenimiento se reconocerán como un gasto, el cual se verá representado en el estado de resultados.
- La entidad reconocerá todos los costos de propiedades planta y equipo en el momento que se incurra en ellos; así como los costos posteriores para sustituir o mantener dicho activo.

Medición inicial

La medición inicial de las propiedades, planta y equipos será por su costo de adquisición, más los costos incurridos para poner en funcionamiento el activo. Por ejemplo, si se trata de maquinaria importada, se reconocerá por el valor de compra, más o menos los ajustes de acuerdo con la TRM, más los costos de importación, nacionalización, aduanas, agenciamiento, configuración de la máquina, desmantelamiento y retiro del activo, del lugar donde de funcionamiento.

Medición posterior

Las propiedades, planta y equipos, será medidos posteriormente, bajo el modelo del costo. El cual, toma el valor inicial del activo, menos la depreciación acumulada, menos el deterioro, quedando el valor neto del activo.

Los inmuebles, serán medidos de acuerdo con el modelo de revaluación, el cual se toma el valor razonable del activo, menos la depreciación acumulada, menos el deterioro, obteniendo como resultado el valor revaluado del activo.

Depreciación

Los métodos de depreciación de las propiedades planta y equipos, se determinarán de acuerdo con su uso, desgaste, obsolescencia, beneficio futuro, entre otros criterios. Las opciones de métodos de depreciación son: Método de línea recta, método de suma de dígitos, método de saldos decrecientes.

Baja en cuentas

Un elemento de las propiedades, planta y equipo del Banco de Alimentos Luz del Faro, se dará de baja en las cuentas, cuando, ya no se estén obteniendo beneficios de él, se haya vendido o se haya depreciado en su totalidad.

Revelaciones

Banco de Alimentos Luz del Faro, revelará:

- El costo de adquisición, costos posteriores y demás, en los cuales se incurre para poner en funcionamiento el activo.
- Método de depreciación utilizado, así como las depreciaciones practicadas durante el periodo.
- Las respectivas conciliaciones en el periodo contable, de la cuenta de propiedades planta y equipos.
- Las restricciones existentes de titularidad del activo, cuando estos son adquiridos por medio de leasing u otra modalidad de garantía, para el cumplimiento de obligaciones financieras.

Referencia normativa

NIC 16: Propiedades, planta y equipos.

Definiciones

Valor razonable: El valor razonable es un concepto utilizado en contabilidad y que se refiere al precio que se podría pagar por un activo o pasivo en una transacción, siempre que las partes estén debidamente informadas y no exista nada que les impida actuar de forma libre y voluntaria (López, 2019).

Costos posteriores: *“Los costos (desembolsos) posteriores en activos fijos corresponden a todos los desembolsos efectuados por la empresa que tienen relación con los activos fijos existentes en ella”* (Abanto, s. f.).

Vida útil: *“La vida útil es el período en el que se espera utilizar el activo por parte de la empresa y, a su vez, el tiempo durante el cual se produce la amortización”* (Barceló Ferrer, 2018).

Deterioro: *“La depreciación es la pérdida de valor de un bien como consecuencia de su desgaste con el paso del tiempo”* (Vásquez Burguillo, 2016).

2.1.3.6 Activos no corrientes mantenidos para la venta

Introducción

Los activos mantenidos para la venta corresponden a la nueva clasificación que las NIIF PLENAS adopta a los activos fijos (propiedad, planta y equipo) que sean destinados para la venta, en forma inmediata y cuya venta sea altamente probable, dentro del año siguiente al año de la clasificación (Angulo, s. f.).

Objetivo

El objetivo de esta política es el de establecer los criterios para el reconocimiento, la medición, presentación y revelación de los saldos de las cuentas de activos mantenidos para la venta.

Alcance

Esta política es aplicable para todas las cuentas principales y auxiliares de los activos mantenidos para la venta.

Responsables

Los responsables de la actualización de la información contable y cumplimiento eficaz de la política de los activos mantenidos para la venta son las personas del área contable: Auxiliar contable y contador; con previa información de la gerencia de la compañía.

Reconocimiento

Los activos no corrientes mantenidos para la venta serán reconocidos cuando, la empresa reciba un beneficio económico futuro, por su venta. Además de que este pueda ser medido de forma fiable. De igual forma, se reconocerá la ganancia o pérdida, como resultado de la transacción realizada con el activo.

Medición inicial

La medición inicial para los activos no corrientes mantenidos para la venta, según lo que establece la NIIF 5, será por el valor en libros, hasta la fecha de su reclasificación.

Medición posterior

- se reconoce por el menor valor entre el costo neto en libros y el valor razonable menos costos de ventas
- se deben reconocer perdidas de valor cuando haya disminuciones de valor en relación con el valor asignado.
- Si hay incrementos posteriores de valor se reversa la pérdida y se reconoce ganancias hasta el valor previamente reconocido como pérdida.
- Los activos no corrientes mantenidos para la venta no se deprecian, mientras estén clasificados en este grupo (Gerencie.com, 2015).

Baja en cuentas

Banco de Alimentos Luz del Faro, dará baja en cuentas, a los saldos contenidos en los activos no corrientes mantenidos para la venta, cuando estos sean vendidos y cancelados en su totalidad.

Revelaciones

Banco de alimentos luz del Faro, revelará, acerca de los activos no corrientes mantenidos para la venta:

- Descripción del activo,
- Detalle de los hechos económicos que dieron paso a la venta del activo o a su reclasificación, como activo no corriente mantenido para la venta.
- Las ganancias o pérdidas surgidas por la venta del activo.
- Cualquier cambio que surja, relacionado con la clasificación del activo.

Referencia normativa

NIIF 5: Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

Definiciones

Activos no corrientes: *“El activo no corriente o activo fijo de una empresa está formado por todos los activos de la sociedad que no se hacen efectivos en un periodo superior a un año”* (Llorente, 2014).

2.1.3.7 Activos intangibles

Introducción

“Un activo intangible es un activo que no tiene forma física, no es algo material y por tanto, no se puede ver ni tocar” (Sevilla, 2015).

Objetivo

El objetivo de esta política es el de establecer los criterios para el reconocimiento, la medición, presentación y revelación de los saldos de las cuentas de activos intangibles.

Alcance

Esta política es aplicable a las cuentas de los activos intangibles, diferentes a la plusvalía y activos intangibles para la venta.

Responsables

Los responsables de la actualización de la información contable y cumplimiento eficaz de la política de los activos intangibles son las personas del área contable.

Reconocimiento

Banco de Alimentos Luz del Faro, reconocerá un activo intangible cuando:

- Se obtenga un beneficio económico futuro.
- Su costo, puede ser medido con fiabilidad.

Medición inicial

Los activos intangibles, serán medidos inicialmente por los costos de adquisición, más los aranceles, costos de importación, impuestos o cualquier otro costo atribuible a la preparación del activo para su uso.

Medición posterior

Los activos intangibles, será medidos por el costo resultante de la medición inicial, menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

La amortización, se realizará durante su vida útil finita. En caso de que la entidad, no estime la vida útil finita del activo, se determinará que será a 10 años.

Baja en cuentas

Los activos intangibles en el Banco de Alimentos Luz del Faro, se darán de baja en las cuentas, cuando el activo no se encuentre generando beneficios económicos o se encuentren amortizados en su totalidad.

Revelaciones

Banco de Alimentos Luz del Faro, revelará:

- Detalle del activo y su vida útil.
- Método de amortización del activo.
- El valor en libros de los activos intangibles, restando su amortización y deterioro.
- Las partidas relacionadas con los activos intangibles, en el estado de resultados.
- Conciliaciones detalladas de los activos intangibles.

Referencia normativa

NIC 38: Activos intangibles

Definiciones

Amortización: *“Amortizar significa ir registrando un gasto de manera periódica (mensual o anual normalmente) en nuestra contabilidad, acorde al tiempo que va pasando y durante el cual tenemos en posesión y/o uso un bien, que es el que se está amortizando”* (Delsol, s. f.).

Plusvalía: *“El concepto de plusvalía, que fue desarrollado ampliamente por Karl Marx a finales del siglo XIX, es el excedente monetario originado por el trabajo humano presente en cualquier acción productiva”* (Montes de Oca, 2015).

2.1.3.8 Obligaciones financieras

Introducción

Una obligación financiera es un título negociable de deuda que empresas y gobiernos ponen en circulación como herramienta para financiarse a través de la captación de nuevos inversores. Habitualmente se diferencian del bono al

centrarse en periodos a largo plazo, aunque muchas veces se llama directamente bono (a largo plazo) (Sánchez, 2018).

Objetivo

El objetivo de esta política es el de establecer los criterios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información contable, de las cuentas de obligaciones financieras.

Alcance

Esta política contable aplica para la cuenta de obligaciones financieras, bien sea en monea nacional o extranjera.

Responsables

Los responsables de la actualización, cumplimiento y control de la política contable son los encargados del área contable y tesorería.

Reconocimiento

Banco de Alimentos Luz del Faro, reconocerá los saldos de las obligaciones financieras cuando:

- Cumpla con los requisitos para ser un instrumento financiero.
- Existan los debidos soportes de la celebración de los contratos, única y exclusivamente con entidades financieras y de crédito.

Medición inicial

Las obligaciones financieras se medirán inicialmente por el monto del desembolso. La papelería y otros gastos incurridos en el momento del desembolso se serán reflejados en el estado de resultados integral.

Medición posterior

Las obligaciones financieras se medirán posteriormente, por el costo histórico, teniendo en cuenta los abonos a capital y la tasa de interés pactada.

Baja en cuentas

Las obligaciones financieras, se darán de baja en las cuentas, cuando sea cancelada la obligación en su totalidad, bien sea con un activo o con otro pasivo.

Revelaciones

Banco de Alimentos Luz del Faro, revelará sobre la cuenta de las obligaciones financieras lo siguiente:

- El valor en libros de las obligaciones financieras.
- El valor de los intereses por pagar al final del periodo.
- Métodos de medición de los saldos.

Referencia normativa

NIC 32: Instrumentos Financieros: Presentación.

NIC 39: Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.

NIIF 7: Instrumentos Financieros: Información a Revelar.

NIIF 9: Instrumentos Financieros.

Definiciones

Abonos a capital: En los abonos a capital los usuarios pueden adelantar parte del dinero adeudado de forma extraordinaria en el pago mensual, cuando así lo consideren conveniente y esté al alcance de cada deudor, de esta manera podrán pagar el crédito en menor tiempo de lo establecido y los intereses serán inferiores (Garzón, 2015).

Instrumentos financieros: *“Es un instrumento de financiación, bancario y no bancario, que canaliza el ahorro hacia la inversión y facilita el acceso a recursos financieros”* (Colfondos, s. f.).

Intereses: *“Los intereses son el precio que se paga por el uso del dinero. Los intereses se expresan, generalmente, como un porcentaje de la suma prestada. Al interés expresado como un porcentaje se le conoce como tasa de interés”* (Banrepcultural, s. f.).

2.1.3.9 Proveedores y cuentas por pagar

Introducción

Las cuentas de proveedores y cuentas por pagar son obligaciones contraídas a favor de terceros, para financiar las actividades de la empresa.

Objetivo

El objetivo de esta política contable es el de establecer los criterios para el reconocimiento, la medición, presentación y revelación de los saldos contenidos en los proveedores y las cuentas por cobrar.

Alcance

Esta política contable se aplicará a las cuentas principales y auxiliares de los proveedores y acreedores.

Responsables

Los responsables de la actualización de la información y control del cumplimiento eficaz de esta política serán los encargados del área contable y de tesorería.

Reconocimiento

Banco de Alimentos Luz del Faro, reconocerá los proveedores y cuentas por cobrar, cuando:

- Surja un contrato de crédito con un tercero, a cambio de la realización de un bien o servicio.
- Exista un documento soporte de la transacción.

Medición inicial

Los proveedores y cuentas por pagar se medirán inicialmente, por el valor de la transacción.

Medición posterior

Las cuentas por pagar y los proveedores se medirán posteriormente, por el costo amortizado, teniendo en cuenta los pagos realizados. Se analizará si existen pagos atrasados, para determinar tasa de interés por mora y sumarla al valor de la obligación.

Baja en cuentas

Los proveedores y cuentas por pagar se darán de baja en las cuentas cuando haya expirado la obligación o se haya cancelado en su totalidad, bien sea con un activo o con otro pasivo.

Cualquier diferencia existente entre los pagos realizados y el valor en libros de la obligación, será considerada como un gasto o un ingreso, dependiendo del caso. Dicha acción, se verá reflejada en el estado de resultados.

Revelaciones

Banco de Alimentos Luz del Faro, revelará lo siguiente, de los saldos de las cuentas por pagar y los proveedores:

- El valor en libros de las obligaciones.

- Las obligaciones medidas por medio del costo amortizado.
- Los ingresos o gastos que se presenten, como resultado de las diferencias en los pagos y el valor en libros de las cuentas.
- Los plazos establecidos, tasa de interés pactada y restricciones existentes, para el pago de las obligaciones.
- En caso de que se presente incumplimiento en los pagos pactados, se revelará el motivo del incumplimiento, el valor al final del periodo de la obligación, en caso de renegociación, se revelarán los detalles de esta.

Referencia normativa

NIC 32: Instrumentos Financieros: Presentación.

NIC 39: Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.

NIIF 7: Instrumentos Financieros: Información a Revelar.

NIIF 9: Instrumentos Financieros.

Definiciones

Renegociación: *“Una negociación cuyo fin es introducir modificaciones en algo ya acordado”* (Zamarripa, 2018).

Proveedores: *“Es aquella persona física o jurídica que provee o suministra profesionalmente de un determinado bien o servicio a otros individuos o sociedades, como forma de actividad económica y a cambio de una contra prestación”* (Sánchez Galán, 2018b).

Cuentas por cobrar: Una cuenta por pagar es una cuenta que presenta saldo acreedor en el balance de la empresa.

El origen de las cuentas por pagar deriva de determinadas operaciones, como la por ejemplo la compra de bienes materiales, la recepción de un servicio o gastos

incurridos entre otros. Por tanto, estas representan una obligación de pago para la empresa ante sus acreedores y proveedores (Marco Sanjuán, 2017).

2.1.3.10 Beneficios a empleados

Introducción

Se les llaman beneficios a empleados, a la suma de las retribuciones otorgadas al empleado, a cambio de la prestación de un servicio dentro de la compañía.

Objetivo

El objetivo de esta política contable es el de establecer los criterios para el reconocimiento, la medición, presentación y revelación de los saldos contenidos en los beneficios a empleados.

Alcance

Esta política contable se aplicará a las cuentas principales y auxiliares de los beneficios a empleados.

Responsables

Los responsables de la actualización y control del cumplimiento de esta política es el departamento contable, quien trabajará de la mano en este caso, con el/la encargado (a) del área de talento humano; ellos son quienes brindarán la información de los beneficios a empleados, provisiones mensuales, entre otros.

Reconocimiento

Los beneficios a los empleados se reconocerán siempre y cuando:

- Los soportes contables se encuentren debidamente autorizados por el responsable del área y contenga las firmas del empleado y el empleador.

- Los beneficios a los empleados se registrarán en los resultados de la empresa, como un gasto a personal, dependiendo del área donde se desempeñen (Administración o ventas). Su contra partida, será la provisión del pasivo. Cuando se presenten reembolsos por otras entidades, se reconocerá en el activo.

Medición inicial

Los beneficios a empleados se medirán por el valor de la obligación, la cual, deberá provisionarse de manera mensual. Las cifras se verán reflejadas en el estado de la situación financiera, como un pasivo y como un gasto en el estado de resultados.

Medición posterior

Los beneficios a empleados a corto plazo se medirán por el importe cancelado. Si son a largo plazo, se medirán por el valor en libros al final del periodo, resultado de las provisiones realizadas mensualmente, según lo establecido por la ley.

Baja en cuentas

Los beneficios a los empleados se darán de baja en las cuentas, cuando dicha suma se haya cancelado totalmente, haya expirado o se haya realizado un ajuste por mayor valor provisionado.

Revelaciones

Banco de Alimentos Luz del Faro, revelará de la cuenta de beneficios a empleados:

- Hecho económico que dio origen a la obligación,
- Método empleado para la estimación de los valores,
- Valor del beneficio,
- Conciliación de saldos, ajustes, reclasificaciones, entre otros,

- Información detallada que se encuentre directamente relacionada con los beneficios a empleados, como tasa de incremento salarial anual, porcentajes de ley, tasas de descuentos, normatividad vigente, entre otros.

Referencia normativa

NIC 19: Beneficios a empleados.

Definiciones

Incremento salarial: *“La palabra “incremento” significa un aumento en algo. Un incremento salarial es simplemente un aumento en su salario - Un aumento de sueldo”* (Hydrexpestcontrol, s. f.).

Salario: *“Salario es la remuneración o pago que recibe el trabajador en el contrato de trabajo como contraprestación por sus servicios”* (Gerencie.com, s. f.).

Provisión: *“Una provisión, en el ámbito contable, es un pasivo que consiste en reservar una serie de recursos para hacer frente una obligación de pago prevista en el futuro”* (Donoso, 2017).

Bonificación: *“Denominamos como bonificación a un bonus o premio que se incluye de manera especial en una remuneración”* (Quintero, 2018).

3 ADOPCIÓN DE NIIF

3.1 TALLER PRÁCTICO

3.1.1 Planteamiento punto # 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.

Solución al caso planteado # 1:

Tabla 1 Tasa fija pactada 10% AMV

TASA FIJA TASA PACTADA 10% AMV				
PLAZO	24	MESES	En un año se reciben	150.000.000
VALOR	150.000.000			1.250.000
TASA DE INTERÉS	0,0083	MMV		151.250.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 2 Reconocimiento inicial del hecho económico

RECONOCIMIENTO INICIAL DEL PRÉSTAMO		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Deudores: cuentas por cobrar a empleados	150.000.000	
Bancos		150.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3 Procedimiento para hallar la TIR

-	(150.000.000)	
1	151.250.000	Esta expresada en los periodos de tiempo de 1% los flujos.

0,0083	0,8% TIR- A
	0,8% NOMINAL EFECTIVA
	0,1% MES

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 4 Tabla de intereses del instrumento financiero

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: Elaboración propia.

Tabla 5 Reconocimiento o registro de los intereses del instrumento financiero

RECONOCIMIENTO O REGISTRO DE LOS INTERESES		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Otros ingresos por rendimientos financieros		415.515
Instrumentos financieros: crédito a empleados	415.515	

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 6 Tasa fija mercado al 8% AMV

TASA FIJA TASA DE MERCADO 8% AMV				
PLAZO	24	MESES	En un año se reciben	150.000.000
VALOR	150.000.000			1.000.000
TASA DE INTERÉS	0,0067	MMV		151.000.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 7 Reconocimiento inicial del hecho económico

RECONOCIMIENTO INICIAL DEL PRÉSTAMO		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Deudores: cuentas por cobrar a empleados	150.000.000	
Bancos		150.000.000

Fuente: Los autores.

Tabla 8 Procedimiento para hallar la TIR

- (150.000.000)			
1 151.000.000	0		Esta expresada en los periodos de tiempo de los flujos.

0 0	TIR- A
0	NOMINAL
	0,1% EFFECTIVA MES

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 9 Tabla de intereses del instrumento financiero

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: Elaboración propia.

Tabla 10 Diferencia de intereses a tasa de interés pactada y a tasa de mercado

INTERESES TASA PACTADA 10%	415.515
INTERESES A TASA DE MERCADO 8%	332.595
AJUSTE DE INTERESES POR DIFERENCIA DE TASA	82.919

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 11 Reconocimiento posterior del hecho económico

RECONOCIMIENTO DETERIORO INTERESES Y AJUSTE INGRESOS		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Instrumentos financieros: créditos a empleados		82.919
Gastos por deterioro	82.919	

Fuente: Elaboración propia.

3.1.2 Planteamiento punto # 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.

Solución caso planteado # 2:

Tabla 12 Reconocimiento inicial del hecho económico (Préstamo a empleados)

RECONOCIMIENTO INICIAL PRÉSTAMOS A EMPLEADOS		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Cuentas por cobrar a empleados	6.000.000	
Bancos		6.000.000

Fuente: Elaboración propia.

3.1.3 Planteamiento punto # 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.

Solución caso planteado # 3:

Tabla 13 Tasa fija 13% AMV.

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

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 14 Reconocimiento inicial del hecho económico (Crédito a terceros)

RECONOCIMIENTO INICIAL		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Instrumentos financieros a costo amortizado: CDT	100.000.000	
Instrumentos financieros a costo amortizado: CDT (ESTUDIO DE CRÉDITO)	1.000.000	
Instrumentos financieros a costo amortizado: CDT (IMPUESTO DE TIMBRE)	700.000	
Bancos		101.700.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 15 Procedimiento para hallar TIR del crédito

- (100.000.000)			
1 101.083.333	0		Esta expresada en los periodos de tiempo de los flujos.
0 0		TIR- A	

0	NOMINAL 0,1% EFFECTIVA MES
---	---------------------------------------------

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 16 Tabla de intereses del crédito a terceros

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		92.701		

	103.192.635			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: Elaboración propia.

Tabla 17 Reconocimiento o registro del hecho económico (Intereses)

RECONOCIMIENTO O REGISTRO DE LOS INTERESES		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Otros ingresos por rendimientos financieros		454.845
Instrumentos financieros: crédito a terceros	454.845	

Fuente: Elaboración propia.

3.1.4 Planteamiento punto # 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.

Solución al caso planteado # 4:

Tabla 18 Reconocimiento inicial del hecho económico (Inventarios)

RECONOCIMIENTO INICIAL DEL HECHO ECONÓMICO		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Inventarios: Mercancía no fabricada por la empresa	60.600.000	
Proveedores		60.600.000

Fuente: Elaboración propia.

3.1.5 Planteamiento punto # 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.

Solución al caso planteado # 5:

Tabla 19 Procedimiento para obtener VNR de los inventarios de productos terminados

VNR=	Precio estimado de venta-Costos estimados necesarios para la venta	
VNR=		\$ 14.000.000-3.500.000
VNR=		\$ 10.500.000
DETERIORO=		\$ 1.500.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 20 Ajuste deterioro de los inventarios

AJUSTE DE INVENTARIOS POR DETERIORO		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Gasto por deterioro de inventarios	1.500.000	

Inventarios: productos terminados		1.500.000
-----------------------------------	--	-----------

Fuente: Elaboración propia.

3.1.6 Planteamiento punto # 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.

Solución al caso planteado # 6:

Tabla 21 Reconocimiento inicial del hecho económico (Compra de la máquina)

RECONOCIMIENTO INICIAL DEL HECHO ECONÓMICO (COMPRA DE LA MÁQUINA)		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Maquinaria y equipo	\$ 252.000.000	
Bancos		\$ 27.000.000
Desmantelamiento máq.		\$ 25.000.000
Cuentas por pagar		\$ 200.000.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 22 Amortización de la máquina

AMORTIZACIÓN DE LA MÁQUINA		
Maquinaria a 8 años.		
Valor maquina	\$	252.000.000
Vida útil		8
Amortización		Valor activo / Vida útil
=		252.000.000 / 8
= \$		31.500.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 23 Tabla de amortización la máquina comprada

TABLA DE AMORTIZACIÓN				
ACTIVO FIJO: MÁQUINA				
AÑO	COSTO DEL ACTIVO	AMORTIZACIÓN ANUAL	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	VALOR LIBRO
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: Elaboración propia.

Tabla 24 Reconocimiento de la amortización de la máquina

REGISTRO DE LA AMORTIZACIÓN		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Gasto de amortización maquinaria	\$ 31.500.000	
Amortización acumulada		\$ 31.500.000

Fuente: Elaboración propia.

3.1.7 Planteamiento punto # 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.

Solución al caso planteado # 7:

Tabla 25 Reconocimiento inicial de la compra de la máquina

RECONOCIMIENTO INICIAL DE LA COMPRA DE LA MÁQUINA		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Maquinaria y equipo	\$ 439.000.000	
Bancos		\$ 439.000.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 26 Depreciación de la máquina comprada

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

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 27 Tabla de depreciación de la máquina comprada

TABLA DE DEPRECIACIÓN				
ACTIVO FIJO: MÁQUINA PARA HACER BOLSAS				
AÑO	COSTO DEL ACTIVO	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR LIBRO
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: Elaboración propia.

Tabla 28 Reconocimiento de la depreciación de la máquina para hacer bolsas

REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN DE LA MÁQUINA PARA HACER BOLSAS		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Gasto de depreciación maquinaria	\$ 21.950.000	
Depreciación acumulada		\$ 21.950.000

Fuente: Elaboración propia.

3.1.8 Planteamiento punto # 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.

Solución del caso planteado # 8:

Tabla 29 Reconocimiento del hecho económico (Primer pago del cliente)

RECONOCIMIENTO DEL PRIMER PAGO REALIZADO POR EL CLIENTE		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Anticipos pagados por clientes		\$ 700.000.000
Bancos	\$ 700.000.000	

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 30 Reconocimiento del hecho económico (Primer despacho realizado)

RECONOCIMIENTO PRIMER DESPACHO PARA EL CLIENTE		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Ingresos por contratos con clientes		\$ 400.000.000
Anticipos pagados por clientes	\$ 400.000.000	

Fuente: Elaboración propia.

3.1.9 Planteamiento punto # 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.

Solución al caso planteado # 9:

Tabla 31 Reconocimiento de la venta

RECONOCIMIENTO DE LA VENTA		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Ingresos		\$ 200.000.000

Iva generado por ventas		\$ 38.000.000
Rete fuente por cobrar	\$ 5.000.000	
Reteica por cobrar	\$ 1.540.000	
Cuentas por cobrar	\$ 231.460.000	

Fuente: Elaboración propia.

3.1.10 Planteamiento punto # 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.

Respuesta al caso planteado # 10: Se considera que los riesgos, deberán ser mencionados en las revelaciones, más no realizar ajustes en los estados financieros. Estas situaciones se pueden mencionar teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha, según esta, se evaluará la relevancia o importancia relativa de los riesgos y así mismo se revelarán en las notas a los estados financieros.

3.1.11 Planteamiento punto # 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.

Respuesta al caso planteado # 11: En este caso, se menciona una situación económica excelente del avalado, por lo tanto, la probabilidad de que la empresa solidaria, deba desembolsar de sus recursos, para cubrir con las obligaciones de la filial involucrada; por lo tanto, el hecho no deberá ser reconocido en los estados financieros. Sin embargo, la NIC 37 menciona que depende del grado de incertidumbre, se deberá provisionar el pasivo contingente, para que los resultados de la compañía, en caso de que se presente una situación de iliquidez, no se vean altamente afectados.

3.1.12 Planteamiento punto # 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.

Solución al caso planteado # 12:

Tabla 32 Reconocimiento inicial de la compra de la patente

RECONOCIMIENTO INICIAL DE LA COMPRA DE LA PATENTE		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Intangibles: Patente	\$ 48.000.000	
Bancos		\$ 48.000.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 33 Reconocimiento amortización de la patente

RECONOCIMIENTO AMORTIZACIÓN		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Gasto de amortización intangible	\$ 8.000.000	
Amortización acumulada intangible		\$ 8.000.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 34 Amortización de la patente

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

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 35 Tabla de amortización de la patente

TABLA DE AMORTIZACIÓN ACTIVO FIJO: PATENTE				
MES	COSTO DEL ACTIVO	AMORTIZACIÓN ANUAL	AMORTIZACIÓN MENSUAL	VALOR LIBRO
4	48.000.000			48.000.000
5		4.800.000	400.000	47.600.000
6		4.800.000	400.000	47.200.000
7		4.800.000	400.000	46.800.000
8		4.800.000	400.000	46.400.000
9		4.800.000	400.000	46.000.000
10		4.800.000	400.000	45.600.000
11		4.800.000	400.000	45.200.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 36 Registro de la amortización mes de noviembre del 2021

REGISTRO AMORTIZACIÓN MES DE NOVIEMBRE DEL 2021		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Gasto de amortización	\$ 2.800.000	
Amortización acumulada		\$ 2.800.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 37 Reconocimiento de la revaluación de la patente

RECONOCIMIENTO DE LA REVALUACIÓN DE PATENTE		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Revaluación de activos	\$ 24.000.000	
Superávit en revaluación de activos		\$ 24.000.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 38 Amortización de la patente después de ser revaluada

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

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 39 Tabla de amortización de la patente después de ser revaluada

TABLA DE AMORTIZACIÓN ACTIVO FIJO: PATENTE					
MES	COSTO DEL ACTIVO	AMORTIZACIÓN ANUAL	AMORTIZACIÓN MENSUAL	DÍAS POR AMORTIZAR	TOTAL
12	72.000.000	7.200.000	600.000	15	300.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 40 Registro de la amortización de la patente después de ser revaluada al 15 de diciembre de 2021

REGISTRO AMORTIZACIÓN DE LA PATENTE REVALUADA A 15 DE DICIEMBRE DE 2021		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Gasto de amortización	\$ 300.000	
Amortización acumulada		\$ 300.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 41 Reconocimiento de la venta de la patente

RECONOCIMIENTO DE LA VENTA DE LA PATENTE DICIEMBRE 15 DE 2021		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Intangibles: Patente		\$ 72.000.000
Amortización acumulada	\$ 11.100.000	
Otros egresos por pérdida en venta de activos	\$ 39.900.000	
Bancos	\$ 21.000.000	

Fuente: Elaboración propia.

3.1.13 Planteamiento punto # 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.

Solución al caso planteado # 13:

Tabla 42 Reconocimiento inicial de la compra del edificio

RECONOCIMIENTO INICIAL DE LA COMPRA DEL EDIFICIO		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Edificaciones	\$ 1.010.000.000	

Bancos		\$ 1.010.000.000
--------	--	------------------

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 43 Reconocimiento de los gastos del mantenimiento del edificio

RECONOCIMIENTO DE LOS GASTOS DEL MANTENIMIENTO DEL EDIFICIO A DICIEMBRE DE 2021		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Gastos por mantenimiento del edificio	\$ 4.000.000	
Bancos		\$ 4.000.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 44 Registro de la revaluación del edificio

REVALUACIÓN DEL EDIFICIO		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Revaluación de activos: Edificio	\$ 490.000.000	
Ingresos por revaluación de activos		\$ 490.000.000

Fuente: Elaboración propia.

3.1.14 Planteamiento punto # 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.

Solución al caso planteado # 14:

Tabla 45 Reconocimiento inicial de la compra del vehículo

RECONOCIMIENTO INICIAL DE LA COMPRA DEL VEHÍCULO		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
F y Q T: Vehículos	\$ 49.900.000	
Bancos		\$ 49.900.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 46 Reconocimiento de la amortización del vehículo

RECONOCIMIENTO DE LA AMORTIZACIÓN DEL VEHÍCULO		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Gasto por amortización de vehículo	\$ 22.100.000	
Amortización acumulada vehículo		\$ 22.100.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 47 Medición posterior del vehículo al valor razonable

MEDICIÓN POSTERIOR DEL VEHÍCULO AL VALOR RAZONABLE Y DESTINADO PARA LA VENTA		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
F Y E T: 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: Elaboración propia.

3.1.15 Planteamiento punto # 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.

Solución del caso planteado # 15

Tabla 48 Descripción de la obligación en moneda extranjera

DESCRIPCIÓN DE LA OBLIGACIÓN		
Valor obligación US	\$	114.748
TRM noviembre 1/2021	\$	3.784,44
Valor obligación COP	\$	434.256.921

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 49 Ajuste incorrecto del contador

AJUSTE INCORRECTO DEL CONTADOR EL DICIEMBRE 31/2021		
Valor obligación US	\$	114.748
TRM Dic 31/2021 Incorrecta	\$	3.825,00
Valor obligación COP	\$	438.911.100
AJUSTE REALIZADO	\$	4.654.179

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 50 Reconocimiento del ajuste realizado incorrectamente el 31 de diciembre de 2021

RECONOCIMIENTO AJUSTE TRM INCORRECTO		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Proveedores en moneda extranjera		\$ 4.654.179
Otros gastos: Ajustes por diferencia en cambio	\$ 4.654.179	

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 51 Ajuste por realizar con TRM real al 31 de diciembre de 2021

AJUSTE REAL DICIEMBRE 31/2021		
Valor obligación US	\$	114.748
TRM Dic 31/2021 correcta	\$	3.981,16
Valor obligación COP	\$	456.830.148
AJUSTE CORRECTO	\$	22.573.227
DIFERENCIA	\$	17.919.048

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 52 Reconocimiento del ajuste con la TRM real de la obligación

RECONOCIMIENTO DEL AJUSTE CON TRM REAL		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Proveedores en moneda extranjera		\$ 17.919.048
Otros gastos: Ajustes por diferencia en cambio	\$ 17.919.048	

Fuente: Elaboración propia.

3.1.16 Planteamiento punto # 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.

Solución del caso planteado # 16:

Tabla 53 Reconocimiento inicial de la compra de los activos intangibles

RECONOCIMIENTO INICIAL DE LA COMPRA DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Gastos: Proyecto de investigación	\$ 120.000.000	
Activos intangibles: Software	\$ 820.000.000	
Activos intangibles: Marcas	\$ 272.585.000	
Bancos		\$ 1.212.585.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 54 Amortización del software

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

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 55 Tabla de amortización del software

TABLA DE AMORTIZACIÓN					
ACTIVO: SOFTWARE					
MES	COSTO DEL ACTIVO	AMORTIZACIÓN ANUAL	AMORTIZACIÓN MENSUAL	DÍAS POR AMORTIZAR	TOTAL
5	820.000.000	164.000.000	13.666.667	20	9.111.111
6		164.000.000	13.666.667	30	13.666.667
7		164.000.000	13.666.667	30	13.666.667
8		164.000.000	13.666.667	30	13.666.667
9		164.000.000	13.666.667	30	13.666.667
10		164.000.000	13.666.667	30	13.666.667
11		164.000.000	13.666.667	30	13.666.667
12		164.000.000	13.666.667	30	13.666.667

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 56 Reconocimiento de la amortización del software

RECONOCIMIENTO DE LA AMORTIZACIÓN DEL SOFTWARE A DICIEMBRE 31 DE 2021		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Gasto de amortización activos intangibles: Software	\$ 104.777.778	
Amortización acumulada activos intangibles: Software		\$ 104.777.778

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 57 Amortización la marca

AMORTIZACIÓN DE LA MARCA		
Intangibles a 5 años		
Valor intangible	\$	272.585.000
Años		5
Amortización		Valor activo / Vida útil
=		272.585.000 / 5
= \$		54.517.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 58 Tabla de la amortización de la marca

TABLA DE AMORTIZACIÓN					
ACTIVO: MARCA					
MES	COSTO DEL ACTIVO	AMORTIZACIÓN ANUAL	AMORTIZACIÓN MENSUAL	DÍAS POR AMORTIZAR	TOTAL
5	272.585.000	54.517.000	4.543.083	20	3.028.722
6		54.517.000	4.543.083	30	4.543.083
7		54.517.000	4.543.083	30	4.543.083
8		54.517.000	4.543.083	30	4.543.083
9		54.517.000	4.543.083	30	4.543.083
10		54.517.000	4.543.083	30	4.543.083
11		54.517.000	4.543.083	30	4.543.083
12		54.517.000	4.543.083	30	4.543.083

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 59 Reconocimiento de la amortización de la marca

RECONOCIMIENTO DE LA AMORTIZACIÓN DE LA MARCA A DICIEMBRE 31 DE 2021		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Gasto de amortización activos intangibles: Marcas	\$ 34.830.306	
Amortización acumulada activos intangibles: Marcas		\$ 34.830.306

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 60 Valor en libros de activos intangibles al 31 de diciembre de 2021

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

Fuente: Elaboración propia.

3.1.17 Planteamiento punto # 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%.

Solución del caso planteado # 17:

Tabla 61 Amortización del contrato leasing para compra de máquina

AMORTIZACIÓN CONTRATO LEASING

Valor cuota	39.674.903,04
Costo	180.000.000
Tasa	3,33%
Plazo	5

CUOTA	FECHA	SALDO INICIAL	VALOR CUOTA	ABONO A CAPITAL	INTERÉS	SALDO 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: Elaboración propia.

Tabla 62 Depreciación de la máquina

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: Elaboración propia.

Tabla 63 Tabla de depreciación de la máquina método de línea recta

TABLA DE DEPRECIACIÓN				
ACTIVO FIJO: MÁQUINA				
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN: LÍNEA RECTA				
AÑO	COSTO DEL ACTIVO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR LIBRO
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: Elaboración propia.

Tabla 64 Reconocimiento del leasing

RECONOCIMIENTO LEASING		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Maquinaria y equipo	\$ 180.000.000	
Obligaciones financieras		\$ 180.000.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 65 Ajustes realizados leasing

AJUSTES REALIZADOS LEASING		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Obligaciones financieras	\$ 33.680.903	
Ajuste por adopción de NIIF	\$ 5.994.000	
Ajuste por adopción de NIIF		\$ 39.674.903

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 66 Reconocimiento de la depreciación acumulada

RECONOCIMIENTO DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER

Depreciación acumulada maquinaria		\$	41.142.857
Ajuste por adopción de NIIF	\$	41.142.857	

Fuente: Elaboración propia.

3.1.18 Planteamiento punto # 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.

Tabla 67 Tasa fija a 12 meses pactada para el CDT

TASA FIJA 12 MESES				
TASA PACTADA ABRIL 7% TV				
TIPO CDT		MESES	En un año	22.000.000
PLAZO	12			385.000
VALOR	22.000.000			22.385.000
TASA DE INTERÉS	0,0175			TV

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 68 Reconocimiento y reclasificación inicial del CDT

RECONOCIMIENTO Y RECLASIFICACIÓN DEL CDT		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Instrumentos financieros a costo amortizado: CDT	\$ 22.000.000	
Bancos		\$ 22.000.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 69 Procedimiento para hallar TIR del CDT

- (22.000.000)	
22.385.000	
0 0	Esta expresada en los TIR periodos de tiempo de los

- A flujos.
0 NOMINAL
0,1% EFECTIVA MES

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 70 Tabla de intereses del CDT

PERIODO	SALDO INICIAL	INTERÉS	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: Elaboración propia.

Tabla 71 Reconocimiento de los intereses

RECONOCIMIENTO DE LOS INTERESES		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Otros ingresos por rendimientos financieros		\$ 191.665
Instrumentos financieros: CDT	\$ 191.665	

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 72 Tasa fija de mercado a 12 meses para el CDT

TASA FIJA A 12 MESES			
TASA PACTADA DICIEMBRE 4% TV			
TIPO CDT			22.000.000
PLAZO	12 MESES	En un año	220.000

VALOR	22.000.000		22.220.000
TASA DE INTERÉS	0,01	TV	

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 73 Reconocimiento inicial y reclasificación del CDT

RECONOCIMIENTO INICIAL Y RECLASIFICACIÓN DEL CDT		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Inste. financiero a costo amortizado CDT	\$ 22.000.000	
Bancos		\$ 22.000.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 74 Procedimiento para hallar la TIR del CDT

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

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 75 Tabla de intereses del CDT

PERIODO	SALDO INICIAL	INTERÉS	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: Elaboración propia.

Tabla 76 Ajuste a realizar por diferencia de tasa de interés

INTERESES 7% (1,75%) Abril	\$	288.123
INTERESES 4% (1%) Diciembre	\$	164.795
AJUSTE INTERESES	\$	123.328

Fuente: Los autores.

Tabla 77 Reconocimiento del deterioro de los intereses y ajuste en los ingresos

RECONOCIMIENTO DEL DETERIORO INTERESES Y AJUSTE EN LOS INGRESOS		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Intereses por cobrar de activos financieros medidos al costo amortizado		\$ 123.328
Ajuste por adopción de NIIF	\$ 123.328	

Fuente: Elaboración propia.

3.1.19 Planteamiento punto # 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.

Solución al caso planteado # 20:

Tabla 78 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: Elaboración propia.

Tabla 79 Tabla de depreciación del equipo de cómputo a 3 años

DEPRECIACIÓN ACTIVO FIJO: EQUIPO DE COMPUTO A 3 AÑOS				
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN: LÍNEA RECTA				
AÑO	COSTO DEL ACTIVO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR LIBRO
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: Elaboración propia.

Tabla 80 Depreciación del equipo de cómputo a 7 años

DEPRECIACIÓN 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: Elaboración propia.

Tabla 81 Tabla de depreciación del equipo de cómputo a 7 años

DEPRECIACIÓN ACTIVO FIJO: 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: Elaboración propia.

Tabla 82 Ajuste por depreciación mayor

Depreciación inicial	\$	6.000.000
Depreciación recalculada	\$	2.571.429
Ajuste por depreciación mayor	\$	3.428.571

Fuente: Los autores.

Tabla 83 Reconocimiento del ajuste por depreciación mayor

AJUSTE POR DEPRECIACIÓN EN EXCESO		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Depreciación acumulada equipo de computo	\$ 3.428.571	
Utilidades retenidas: Corrección errores de ej. anteriores		\$ 3.428.571

Fuente: Elaboración propia.

3.1.20 Planteamiento punto # 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.

Solución del caso planteado # 21:

Tabla 84 Corrección del reconocimiento inicial del instrumento financiero

CORRECCIÓN RECONOCIMIENTO INICIAL DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER

Activos financieros medidos al valor razonable	\$	36.577.000	
Bancos			\$ 36.577.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 85 Ajuste del activo financiero

AJUSTE DEL ACTIVO FINANCIERO		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Activos financieros medidos al valor razonable	\$ 5.823.000	
Superávit por valorización de inversiones		\$ 5.823.000

Fuente: Elaboración propia.

3.1.21 Planteamiento punto # 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.

Solución del caso planteado # 22:

Tabla 86 Avalúo de los activos

DESCRIPCIÓN	VALOR AVALÚO TECNICO	VALOR EN LIBROS	AJUSTE
Maquinaria y equipo	632.991.376	452.136.697	180.854.679
Edificios	1.351.641.525	965.458.232	386.183.293
Equipo de cómputo	97.828.095	69.877.211	27.950.884
Vehículos	646.228.755	461.591.968	184.636.787
Muebles y enseres	116.065.708	136.547.892	- 20.482.184
TOTAL	2.844.755.459	2.085.612.000	759.143.459

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 87 Reconocimiento del ajuste por el avalúo

RECONOCIMIENTO DEL AJUSTE POR EL AVALÚO		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Propiedades, planta y equipo	759.143.459	

Superávit por revaluación de activos		759.143.459
--------------------------------------	--	-------------

Fuente: Elaboración propia.

3.1.22 Planteamiento punto # 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.

Solución del caso planteado # 23

Tabla 88 Descripción del instrumento financiero

ACTIVO FINANCIERO			
DESCRIPCIÓN	CONSTITUCIÓN	VENCIMIENTO	VALOR
Producto ESPARTA	23/10/2020	22/04/2021	\$ 2.400.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 89 Corrección del reconocimiento inicial del instrumento financiero

CORRECCIÓN RECONOCIMIENTO INICIAL DEL ACTIVO FINANCIERO		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Activos financieros medidos al costo amortizado - producto ESPARTA	\$ 2.400.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 2.400.000

Fuente: Elaboración propia.

3.1.23 Planteamiento punto # 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.

Solución del caso planteado # 24:

Tabla 90 Capitalización de la cuenta por pagar a socios

CAPITALIZACIÓN DE LA CUENTA POR PAGAR		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Capital social		\$ 5.000.000
Cuentas por pagar a socios	\$ 5.000.000	

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 91 Reclasificación de pasivos

RECLASIFICACIÓN PASIVOS		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Ajuste por adopción de NIIF		\$ 3.000.000
Otras cuentas por pagar	\$ 3.000.000	

Fuente: Elaboración propia.

3.1.24 Planteamiento punto # 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 92 Análisis de cartera 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	Observ.	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 Jaramillo, 2021).

Solución del caso planteado # 18:

Tabla 93 Análisis de cartera 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 94 Reconocimiento del deterioro de las cuentas por cobrar

RECONOCIMIENTO DEL DETERIORO DE LAS CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Gastos: Deterioro de cuentas por cobrar	\$ 97.496	
Deterioro cuentas comerciales por cobrar		\$ 97.496

Fuente: Elaboración propia.

3.1.25 Planteamiento punto # 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.

Solución del caso planteado # 25

Tabla 95 Reconocimiento del hecho económico (compra de las acciones)

RECONOCIMIENTO DE LA COMPRA DE ACCIONES		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Inversiones (Acciones)	\$ 25.200.000	
Bancos		\$ 25.200.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 96 Participación patrimonial en la subsidiaria

CUENTA DEL PATRIMONIO	VALOR	MATRIZ	SUBORDINADA
-----------------------	-------	--------	-------------

		75%	25%
Superávit por revaluación	\$ 30.000.000	\$ 22.500.000	\$ 7.500.000
Utilidades retenidas	\$ 20.000.000	\$ 15.000.000	\$ 5.000.000
Prima en colocación de acciones	\$ 10.000.000	\$ 7.500.000	\$ 2.500.000
Pérdidas acumuladas	\$ 50.000.000	\$ 37.500.000	\$ 12.500.000
Pérdida del ejercicio	-\$ 11.000.000	-\$ 8.250.000	-\$ 2.750.000
Total patrimonio	\$ 99.000.000	\$ 74.250.000	\$ 24.750.000

Fuente: Elaboración propia.


Tabla 97 Reconocimiento de los resultados por la participación patrimonial

RECONOCIMIENTO DE LOS RESULTADOS POR LA PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Inversiones (Acciones)	\$ 24.750.000	
Superávit por revaluación		\$ 7.500.000
Utilidades retenidas		\$ 5.000.000
Prima en colocación de acciones		\$ 2.500.000
Pérdidas acumuladas		\$ 12.500.000
Gastos	\$ 2.750.000	

Fuente: Elaboración propia.

3.2 HOJA DE TRABAJO DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

Tabla 98 Hoja de trabajo de ajustes y reclasificaciones

 PLANTILLA DE ERRORES, AJUSTES Y RECLASIFICACIONES Banco de Alimentos Luz Del Faro Estado de la situación financiera de apertura (Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)											
CUENTA	SALDO MODELO ANTERIOR	RECLASIFICACIONES		AJUSTES POR CAMBIO EN POLÍTICAS		AJUSTES POR CORRECCIÓN DE ERRORES		AJUSTES POR EXENCIONES		SALDO NIIF	AJUSTE DE CONVERSIÓN NETO
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito		
ACTIVO											
Activo corriente											
Efectivo y equivalentes	\$ 2.520.126		\$ 36.577	\$ 721.000	\$ 3.073.385		\$ 2.400			\$ 128.764	\$ 2.391.362
Inversiones	\$ 768	\$ 36.577		\$ 157.665		\$ 2.400				\$ 197.410	\$ 196.642
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 302.485			\$ 388.331	\$ 97.496		\$ 206			\$ 593.114	\$ 290.629
Activos por impuestos corrientes	\$ 26.103			\$ 6.540						\$ 32.643	\$ 6.540
Inventarios	\$ -			\$ 494.857	\$ 1.500					\$ 493.357	\$ 493.357
Activo no corriente											
Propiedades, planta y equipo	\$ 2.787.243			\$ 3.189.143	\$ 49.900					\$ 5.926.486	\$ 3.139.243
Depreciación acumulada	-\$ 701.631			\$ 22.100	\$ 116.693	\$ 3.429				-\$ 792.795	-\$ 91.164
Propiedades de inversión	\$ 977.689									\$ 977.689	\$ -
Otros activos											
Activos intangibles	\$ -			\$ 1.164.585	\$ 72.000					\$ 1.092.585	\$ 1.092.585
Amortización acumulada	\$ -			\$ 11.100	\$ 150.708					-\$ 139.608	-\$ 139.608
TOTAL ACTIVO	\$ 5.912.783	\$ 36.577	\$ 36.577	\$ 6.155.321	\$ 3.561.682	\$ 5.829	\$ 2.606	\$ -	\$ -	\$ 8.509.645	\$ 2.596.862
PASIVO Y PATRIMONIO											
Pasivo corriente											
Acreedores y otras cuentas por pagar	\$ 133.633	\$ 8.000		\$ 400.000	\$ 900.000					\$ 625.633	\$ 492.000
Pasivos por impuestos corrientes	\$ 64.496				\$ 38.000					\$ 102.496	\$ 38.000
Obligaciones financieras	\$ -				\$ 180.000	\$ 33.681				\$ 146.319	\$ 146.319
Proveedores	\$ -				\$ 499.511		\$ 17.919			\$ 517.430	\$ 517.430
Otros pasivos	\$ 47.964				\$ 25.000					\$ 72.964	\$ 25.000
Beneficios a empleados	\$ 103.479									\$ 103.479	\$ -
TOTAL PASIVO	\$ 349.572	\$ 8.000	\$ -	\$ -	\$ 704.511	\$ 33.681	\$ 17.919	\$ -	\$ -	\$ 1.568.321	\$ 1.218.749
PATRIMONIO											
Aportes sociales	\$ 1.122.109				\$ 5.000					\$ 1.127.109	\$ 5.000
Adopción NIIF por primera vez	\$ 575.703		\$ 3.000	\$ 41.143		\$ 6.117	\$ 39.675			\$ 571.118	-\$ 4.585
Excedentes acumulados	\$ 1.390.769				\$ 8.429					\$ 1.399.198	\$ 8.429
Superávit por revaluación	\$ -				\$ 797.066					\$ 797.066	\$ 797.066
Excedentes del ejercicio	\$ 2.286.265			\$ 515.941	\$ 1.091.063	\$ 17.919				\$ 2.843.468	\$ 557.203
Pérdidas acumuladas	\$ -				\$ 12.500					\$ 12.500	\$ 12.500
Prima en colocación de acciones	\$ -				\$ 2.500					\$ 2.500	\$ 2.500
Otro resultado integral	\$ 188.365									\$ 188.365	\$ -
TOTAL PATRIMONIO	\$ 5.563.211	\$ -	\$ 3.000	\$ 557.084	\$ 1.916.558	\$ 24.036	\$ 39.675	\$ -	\$ -	\$ 6.941.324	\$ 1.378.113
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 5.912.783	\$ 8.000	\$ 3.000	\$ 557.084	\$ 2.621.069	\$ 57.717	\$ 57.594	\$ -	\$ -	\$ 8.509.645	\$ 2.596.862

Fuente: Elaboración propia.

3.3 ESTADOS FINANCIEROS CON ADOPCIÓN DE NIIF

3.3.1 Estado de la situación financiera Ajustado bajo NIIF

Tabla 99 Estado de la situación financiera ajustado bajo NIIF

FUNDACIÓN BANCO DE ALIMENTOS LUZ DEL FARO		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
Al 31 de diciembre de 2021		
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)		
	<u>Notas</u>	<u>2021</u>
ACTIVO		
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	106.764
instrumentos financieros	4	219.410
Deudores y otras cuentas por cobrar	5	593.114
Activos por impuestos corrientes	6	32.643
Inventarios	7	493.357
Total activo corriente		1.445.288
Activo no corriente		
Propiedad, planta y equipo	8	5.286.442
propiedad de inversión	9	977.689
Total activo no corriente		6.264.131
Otros activos		
Activos intangibles	10	952.977
Total otros activos		952.977
TOTAL ACTIVO		8.662.396
PASIVO		
Pasivo corriente		
Obligaciones financieras	11	146.319
Proveedores	12	517.430
Acreedores y otras cuentas por pagar		625.633
Beneficios a los empleados	14	103.479
Pasivos por impuestos corrientes		102.496
Otros pasivos	13	72.964
Total pasivo corriente		1.568.321
TOTAL PASIVO		1.568.321
PATRIMONIO		
Aportes sociales		1.127.109
Ajustes por conversión a NIIF		571.118
Excedentes del ejercicio		557.203
Excedentes acumulados		3.685.463
Pérdidas acumuladas	15	12.500
Prima en colocación de acciones		2.500
Superávit por revaluación		949.817
Otro resultado integral		188.365
Total patrimonio		7.094.075

TOTAL PAS + PATR

8.662.396

Michelle Ángel

Michelle Ángel
REPRESENTANTE LEGAL

Paula Andrea Franco

Paula Andrea Franco
CONTADOR
T.P No 106248-T

Maryori Valencia

Maryori Valencia
REVISOR FISCAL
T.P No 104243-T

Fuente: Elaboración propia.

3.3.2 Estado de resultados ajustados bajo NIIF

Tabla 100 Estado de resultados ajustado bajo NIIF

FUNDACIÓN BANCO DE ALIMENTOS LUZ DEL FARO
ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS
Al 31 de diciembre de 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>
Operaciones continuas		
Ingresos de actividades ordinarias	16	600.000
Excedentes Brutos		600.000
Otros ingresos	16	490.000
Otros gastos	15	345.886
Excedentes de la operación		744.114
Ingresos financieros	16	1.063
Costo financiero neto		1.063
Estimaciones		
Amortizaciones	15	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

Michelle Ángel

Michelle Ángel
REPRESENTANTE LEGAL

Fuente: Elaboración propia.

Paula Andrea Franco

Paula Andrea Franco
CONTADOR
T.P No 106248-T

Maryori Valencia

Maryori Valencia
REVISOR FISCAL
T.P No 104243-T

3.3.3 Estado de cambios en el patrimonio ajustado bajo NIIF

Tabla 101 Estado de cambios en el patrimonio ajustado bajo NIIF

FUNDACIÓN BANCO DE ALIMENTOS LUZ DEL FARO										
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO										
Al 31 de diciembre de 2020										
(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	Otros resultados integrales	Total patrimonio
		1.122.109	575.702	2.286.265	1.390.769	0	0		188.365	5.563.210
Aumento de capital		5.000								5.000
Otros cambios			-4.584	557.203	2.294.694	12.500	2.500	949.817	0	3.812.130
SALDOS A DICIEMBRE 31 DE 2021		1.127.109	571.118	557.203	3.685.463	12.500	2.500	949.817	188.365	7.094.075

Michelle Ángel
Michelle Ángel
 REPRESENTANTE LEGAL

Paula Andrea Franco
Paula Andrea Franco
 CONTADOR
 T.P No 106248-T

Maryori Valencia
Maryori Valencia
 REVISOR FISCAL
 T.P No 104243-T

Fuente: Elaboración propia.

3.4 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

3.4.1 Nota 1 La empresa reportante La fundación es una persona jurídica, sin ánimo de lucro con domicilio principal en Santiago de Cali, en el departamento del valle del cauca, ubicada en la calle 72z2 #28 A1 46 Barrio Poblado 1. Esta entidad fue constituida mediante decreto Canónico 059 y la Arquidiócesis de Cali-Colombia reconoce la personería jurídica mediante Decreto No.059 del día 11 de diciembre de 2001.

3.4.2 Nota 2 Normatividad Los estados financieros se elaboran y presentan bajo la normatividad vigente de las NIIF, decreto 1314 de 2004 y los que lo modifican.

3.4.2.1 Reconocimiento y medición del efectivo y equivalentes del efectivo

Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento que son recibidos como resultados de una transacción ya sea transferido por un tercero o por una entidad

Caja

Se mide por el valor contenido en monedas y billetes, no se reconoce como caja los cheques recibidos y otros medios de pago diferentes a los mencionados inicialmente. Los faltantes de caja se reconocen como una cuenta por cobrar si se determina un responsable, los sobrantes son reconocidos como ingresos o como pasivo si existe una obligación real.

Bancos

Todas las partidas conciliatorias que queden pendientes al cierre contable mensual del saldo en libro de bancos y los extractos bancarios se trataran de la siguiente forma: se deberá reconocer mensualmente en las cuentas por pagar los

mayores valores que queden en las cuentas bancarias por los cheques girados más no cobrados y las consignaciones que no se identifican.

- Realizar el respectivo registro del reintegro al pasivo después de pasar 30 días de girado el cheque.
- Los cheques que tienen más de 6 meses de ser girados se darán de baja por vencimiento del plazo de exigibilidad.
- Las consignaciones que no se logren identificar se registraran como mayor valor del efectivo y se abrirá un pasivo a la entidad financiera. Estos pasivos serán controlados con seguimientos para identificar el tercero y la naturaleza del ingreso.
- Cuando transcurra un año y las consignaciones no se hayan logrado identificar se reconocerá como ingreso.

3.4.2.2 Reconocimiento y medición de las cuentas por cobrar El Banco de Alimentos Luz del Faro, reconocerá todas aquellas cuentas por cobrar, soportadas por documentos formales como factura de venta, o cualquier otro título valor, debidamente diligenciado. Reconocerá, todos aquellos derechos de cobro, resultantes del desarrollo del objeto social de la organización, que represente un flujo de efectivo futuro.

Las cuentas por cobrar se medirán inicialmente por el valor del hecho económico surgido, plasmados en los soportes. Después de su fecha de vencimiento, se calculará una tasa de interés por mora, la cual, será sumada al valor inicial.

Las cuentas por cobrar serán medidas posteriormente, por el valor del hecho económico, menos el deterioro que se pueda presentar.

3.4.2.3 Reconocimiento y medición de las inversiones Las inversiones serán reconocidas cuando estas, se encuentren generando un beneficio económico futuro para la entidad y estas, puedan ser medidas fiablemente.

Las inversiones se medirán inicialmente, por el valor pagado en la transacción. Allí se deberán incluir los costos en los cuales se incurrieron, para la adquisición de estas; tales como: asesorías jurídicas, honorarios contables, costos generales de administración, entre otros.

En su medición posterior, el valor de las inversiones se ajustará de acuerdo con las variaciones presentadas. Para ello, es necesario conocer el porcentaje y la distribución de las participaciones, así como los porcentajes de retribución o utilidad esperada. Si se dan al lugar, inversiones en moneda extranjera, se realizarán los ajustes de acuerdo con las variaciones de la TRM.

3.4.2.4 Reconocimiento y medición de los inventarios Se reconocen como inventarios las donaciones que entren al banco por parte de terceros no identificados, almacenes de cadena, entre otras y las compras de alimentos que se adquieren con el fin de entregar mercados a las organizaciones sociales, ya sea de manera gratuita o por un aporte solidario, el cual equivale al 10% del precio del producto en un supermercado.

Se reconoce como activo en el momento que entran las existencias al banco y el valor depende del precio en el mercado, ya que el aporte solidario sería el 10% de lo que cuesta el producto en un almacén de cadena y en muchas ocasiones se entregan de manera gratuita.

El inventario en el Banco de Alimentos Luz del Faro, se adquiere con el fin de entregarlo a las organizaciones sociales, por ende, su valor no será objeto de ajuste, se puede presentar deterioro en el momento de la donación, ya que muchos productos pueden llegar con averías, las cuales se pueden recuperar o definitivamente el producto se le realiza la entrada como averías.

3.4.2.5 Reconocimiento y medición de las propiedades, planta y equipos

Para que una propiedad, planta y equipo, sea reconocida en los estados financieros del Banco de Alimentos Luz del Faro, debe cumplir con las siguientes condiciones:

- Que la empresa reciba un beneficio económico en el futuro.
- El costo del activo se puede determinar fiablemente.
- Que su costo, sea mayor a 1 salario mínimo legal mensual vigente y sea destinado, única y exclusivamente, para ser utilizado por la empresa para generar ingresos.
- Los costos de mantenimiento se reconocerán como un gasto, el cual se verá representado en el estado de resultados.
- La entidad reconocerá todos los costos de propiedades planta y equipo en el momento que se incurra en ellos; así como los costos posteriores para sustituir o mantener dicho activo.

La medición inicial de las propiedades, planta y equipos será por su costo de adquisición, más los costos incurridos para poner en funcionamiento el activo. Por ejemplo, si se trata de maquinaria importada, se reconocerá por el valor de compra, más o menos los ajustes de acuerdo con la TRM, más los costos de importación, nacionalización, aduanas, agenciamiento, configuración de la máquina, desmantelamiento y retiro del activo, del lugar donde de funcionamiento.

Las propiedades, planta y equipos, será medidos posteriormente, bajo el modelo del costo. El cual, toma el valor inicial del activo, menos la depreciación acumulada, menos el deterioro, quedando el valor neto del activo.

Los inmuebles, serán medidos de acuerdo con el modelo de revaluación, el cual se toma el valor razonable del activo, menos la depreciación acumulada, menos el deterioro, obteniendo como resultado el valor revaluado del activo.

3.4.2.6 Reconocimiento y medición de los activos no corrientes mantenidos

para la venta Los activos no corrientes mantenidos para la venta serán reconocidos cuando, la empresa reciba un beneficio económico futuro, por su venta. Además de que este pueda ser medido de forma fiable. De igual forma, se reconocerá la ganancia o pérdida, como resultado de la transacción realizada con el activo.

La medición inicial para los activos no corrientes mantenidos para la venta, según lo que establece la NIIF 5, será por el valor en libros, hasta la fecha de su reclasificación.

- se reconoce por el menor valor entre el costo neto en libros y el valor razonable menos costos de ventas
- se deben reconocer pérdidas de valor cuando haya disminuciones de valor en relación con el valor asignado.
- Si hay incrementos posteriores de valor se reversa la pérdida y se reconoce ganancias hasta el valor previamente reconocido como pérdida.
- Los activos no corrientes mantenidos para la venta no se deprecian, mientras estén clasificados en este grupo (Gerencie.com, 2015).

3.4.2.7 Reconocimiento y medición de los activos intangibles

Banco de Alimentos Luz del Faro, reconocerá un activo intangible cuando:

- Se obtenga un beneficio económico futuro.
- Su costo, puede ser medido con fiabilidad.

Los activos intangibles, serán medidos inicialmente por los costos de adquisición, más los aranceles, costos de importación, impuestos o cualquier otro costo atribuible a la preparación del activo para su uso.

Los activos intangibles, será medidos por el costo resultante de la medición inicial, menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

La amortización, se realizará durante su vida útil finita. En caso de que la entidad, no estime la vida útil finita del activo, se determinará que será a 10 años.

3.4.2.8 Reconocimiento y medición de los activos intangibles

Banco de Alimentos Luz del Faro, reconocerá un activo intangible cuando:

- Se obtenga un beneficio económico futuro.
- Su costo, puede ser medido con fiabilidad.

Los activos intangibles, serán medidos inicialmente por los costos de adquisición, más los aranceles, costos de importación, impuestos o cualquier otro costo atribuible a la preparación del activo para su uso.

Los activos intangibles, será medidos por el costo resultante de la medición inicial, menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

La amortización, se realizará durante su vida útil finita. En caso de que la entidad, no estime la vida útil finita del activo, se determinará que será a 10 años.

3.4.2.9 Reconocimiento y medición de las obligaciones financieras

Banco de Alimentos Luz del Faro, reconocerá los saldos de las obligaciones financieras cuando:

- Cumpla con los requisitos para ser un instrumento financiero.
- Existan los debidos soportes de la celebración de los contratos, única y exclusivamente con entidades financieras y de crédito.

Las obligaciones financieras se medirán inicialmente por el monto del desembolso. La papelería y otros gastos incurridos en el momento del desembolso se serán reflejados en el estado de resultados integral.

Las obligaciones financieras se medirán posteriormente, por el costo histórico, teniendo en cuenta los abonos a capital y la tasa de interés pactada.

3.4.2.10 Reconocimiento y medición de los proveedores y cuentas por pagar Banco de Alimentos Luz del Faro, reconocerá los proveedores y cuentas por cobrar, cuando:

- Surja un contrato de crédito con un tercero, a cambio de la realización de un bien o servicio.
- Exista un documento soporte de la transacción.

Los proveedores y cuentas por pagar se medirán inicialmente, por el valor de la transacción.

Las cuentas por pagar y los proveedores se medirán posteriormente, por el costo amortizado, teniendo en cuenta los pagos realizados. Se analizará si existen pagos atrasados, para determinar tasa de interés por mora y sumarla al valor de la obligación.

3.4.2.11 Reconocimiento y medición de los beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados se reconocerán siempre y cuando:

- Los soportes contables se encuentren debidamente autorizados por el responsable del área y contenga las firmas del empleado y el empleador.
- Los beneficios a los empleados se registrarán en los resultados de la empresa, como un gasto a personal, dependiendo del área donde se desempeñen

(Administración o ventas). Su contra partida, será la provisión del pasivo. Cuando se presenten reembolsos por otras entidades, se reconocerá en el activo.

Los beneficios a empleados se medirán por el valor de la obligación, la cual, deberá provisionarse de manera mensual. Las cifras se verán reflejadas en el estado de la situación financiera, como un pasivo y como un gasto en el estado de resultados.

Los beneficios a empleados a corto plazo se medirán por el importe cancelado. Si son a largo plazo, se medirán por el valor en libros al final del periodo, resultado de las provisiones realizadas mensualmente, según lo establecido por la ley.

3.4.3 Nota 3 Efectivo y equivalentes a efectivo “El efectivo y equivalentes al efectivo, los componen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, el efectivo, fondos con destinación específica e inversiones fácilmente convertibles en efectivo, aunque su vencimiento sea superior a 90 días” (Fundación Arquidiocesana Bancos de Alimentos Cali, s. f.).

Tabla 102 Nota 3 Efectivo y equivalentes al efectivo

	2021
Caja general	15.468
Caja menor	2.000
Cuentas corrientes	89.296
Total efectivo y equivalentes a efectivo	106.764

Fuente: Elaboración propia.

3.4.4 Nota 4 Instrumentos financieros En los instrumentos financieros, se pueden encontrar todos aquellos activos financieros que posee el Banco de Alimentos Luz del Faro. Entre ellos se encuentran los CDT, la participación accionaria en la empresa Quesos La Dicha S.A, otros CDT adquiridos en periodos anteriores y el instrumento financiero Producto Esparta, el cual fue reclasificado, ya que, se encontraba en los efectivos y equivalentes, por error en contabilización.

Tabla 103 Nota 4 Instrumentos financieros

	<u>2021</u>
CDT abril 01 de 2021 Tasa de mercado 4%	22.000
Instrumentos financieros medidos al valor razonable	36.577
Instrumentos financieros valorados a costo amortizado CDT	158.433
Instrumentos financieros valorados a costo amortizado P. E	<u>2.400</u>
Total instrumentos financieros	<u>219.410</u>

Fuente: Elaboración propia.

3.4.5 Nota 5 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar Las cuentas y documentos por cobrar representan los derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos, otras operaciones a crédito, y otros conceptos. Periódicamente y al cierre del año, la entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de las cuentas por cobrar y reconoce las contingencias por pérdidas (Estados-financieros-2019-2020-dictaminados.pdf, s. f.). En los intereses por cobrar, se encuentran todas aquellas cifras correspondientes a los intereses por cobrar a los empleados, por los prestamos realizados y en el deterioro de las cuentas por cobrar, se encuentra el saldo correspondiente a las pérdidas por el difícil cobro de la cartera; después de realizados los respectivos procesos de circularización y cobro de la misma.

Tabla 104 Notas 5 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

	<u>2021</u>
Clientes	346.424
Préstamos a empleados	156.000
Cuotas de recuperación	187.521

Intereses por cobrar	665
Deterioro de cuentas por cobrar	-97.496
Total cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	593.114

Fuente: Elaboración propia.

3.4.6 Nota 6 Activos por impuestos corrientes “Los anticipos efectuados por concepto de impuestos y contribuciones están conformados por retenciones que le fueron practicadas a la entidad” (Estados-financieros-2019-2020-dictaminados.pdf, s. f.). En esta cuenta también se puede encontrar el saldo a favor en el impuesto de renta, resultado de la declaración del periodo anterior; la cual, será descontada en la siguiente.

Tabla 105 Nota 6 Activos por impuestos corrientes

	2021
Saldo a favor en impuesto de renta	26.103
Retención en la fuente por cobrar	5.000
Retención de ICA por cobrar	1.540
Total activos por impuestos corrientes	32.643

Fuente: Elaboración propia.

3.4.7 Nota 7 Inventarios En la cuenta de inventarios, se encuentran todos aquellos saldos resultantes de la compra de mercancías no fabricadas por la empresa. Una de ellas es por valor de \$434.256.921, a un proveedor en el extranjero, de alimentos no perecederos para vender a bajo costo en la empresa. Otra compra es de \$60.600.000, de alimentos como harinas, arroz para preparar platos y ser repartidos a las personas en condiciones de calle, que se encuentran en diferentes sectores de la ciudad de Cali; también se encuentra el deterioro de los inventarios, resultado del cálculo de su valor neto realizable.

Tabla 106 Nota 7 Inventarios

	2021
Mercancías no fabricadas por la empresa	494.857
Deterioro de los inventarios	-1.500

Total inventarios493.357

Fuente: Elaboración propia.

3.4.8 Nota 8 Propiedad planta y equipo Las propiedades, planta y equipos del Banco de Alimentos Luz del Faro, durante el año 2021, fueron evaluados por un profesional, que determinó que, los inmuebles costaban un 40% más de lo registrado en los libros contables, así como los muebles y enseres, costaban un 15% menos del valor en libros. En las siguientes partidas, se encuentran los valores, ya ajustados, así como las nuevas adquisiciones de este periodo. Una de ellas es una máquina extractora, por medio de la cual, se procesan los alimentos perecederos y ser puestos en venta o ser donados. Se adquirió una máquina para hacer bolsas, para alimentos por medio de la modalidad de arrendamiento financiero. Se adquirió un edificio de oficinas en Medellín, para poner una sucursal en esta misma ciudad.

Tabla 107 Nota 8 Propiedad, planta y equipo

	2021
Maquinaria y equipo	1.395.597
Edificios	3.466.312
Equipo de cómputo	249.795
Vehículos	654.729
Muebles y enseres	312.804
Total propiedades planta y equipo	6.079.237
Depreciación acumulada	-792.795
Total propiedades planta y equipo neto	5.286.442

Fuente: Elaboración propia.

3.4.9 Nota 9 Propiedades de inversión En las propiedades de inversión del Banco de Alimentos, se cuenta con un edificio, el cual se encuentra alquilado por \$10'000.000 en el barrio granada, donde funciona un hotel. Por otro lado, se cuenta con un terreno en el corregimiento la cumbre, donde funciona un restaurante. La renta mensual de dicho terreno es por \$5'000.000. El siguiente es el detalle de las propiedades de inversión a diciembre 31 de 2021.

Tabla 108 Nota 9 Propiedades de inversión

	2021
Propiedades de inversión edificaciones	433.159
Propiedades de inversión terrenos	544.530
Total propiedades de inversión	977.689

Fuente: Elaboración propia.

3.4.10 Nota 10 Activos intangibles En los activos intangibles, se encuentran los activos adquiridos durante el año 2021. Se adquirió un software y una marca, para incrementar el valor de la compañía. A continuación se detallan los valores de los activos intangibles:

Tabla 109 Nota 10 Activos intangibles

	2021
Activo intangible: Software	820.000
Activo intangible: Marca	272.585
Total activos intangibles	1.092.585
Amortización acumulada	-139.608
Total activos intangibles netos	952.977

Fuente: Elaboración propia

3.4.11 Nota 11 Obligaciones financieras En las obligaciones financieras, se encuentra un leasing financiero, con la compañía Leasing Fácil S.A., por medio del cual, se adquirió una máquina. El valor inicial fue por \$180.000.000, pero se canceló la primera cuota por \$33.681.000, quedando el siguiente saldo:

Tabla 110 Nota 11 Obligaciones financieras

	2021
Contratos leasing financiero Leasing Fácil S.A.	146.319
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	146.319

Fuente: Elaboración propia.

3.4.12 Nota 12 Proveedores En la cuenta de proveedores, se encuentra una obligación en moneda extranjera, la cual, fue ajustada correctamente; puesto que, el contador anterior, realizó un cálculo incorrecto a una TRM que no correspondía. A continuación, se refleja el saldo real de la obligación:

Tabla 111 Nota 12 Proveedores

	2021
Proveedores en moneda extranjera	517.430
TOTAL PROVEEDORES	517.430

Fuente: Elaboración propia.

3.4.13 Nota 13 Otros pasivos En la cuenta de los otros pasivos, se encuentran los anticipos y avances realizados por los clientes y la provisión por desmantelamiento de la maquinaria, cuyo inició provisión en el año 2021, hasta finalizar la vida útil de la misma. Los valores de los otros pasivos de la empresa Banco de Alimentos Luz del Faro, se detallan a continuación:

Tabla 112 Nota 13 Otros pasivos

	2021
Anticipos y avances	47.964
Provisión por desmantelamiento de maquinaria	25.000
TOTAL OTROS PASIVOS	72.964

Fuente: Elaboración propia.

3.4.14 Nota 14 Beneficios a empleados En los beneficios a los empleados, se encuentran todos aquellos saldos de las obligaciones contraídas de la empresa, con los trabajadores, a cambio del desarrollo de sus actividades económica a favor de la compañía. Dichas obligaciones se provisionan de manera

mensual y se encuentran vigentes hasta que el término de los contratos caduque o llegue a un acuerdo ambas partes. Dentro de los beneficios mencionados, se encuentran los siguientes:

Tabla 113 Nota 14 Beneficios a empleados

	2021
Salario por pagar	-380
Cesantías	68.029
Intereses de cesantías	7.884
Vacaciones	27.946
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	103.479

Fuente; Elaboración propia.

3.4.15 Nota 15 Patrimonio Dentro de las partidas del patrimonio, para este 2021, se encuentra un incremento en los aportes por valor de \$5.000.000, los resultados de la inversión en la empresa Cinca, los ajustes realizados por la conversión de norma local a norma internacional por concepto de amortizaciones, deterioro, revaluación por activos fijos, entre otros. El patrimonio se detalla a continuación:

Tabla 114 Nota 15 Patrimonio

	2021
Aportes sociales	1.127.109
Ajustes por conversión a NIIF	571.118
Excedentes del ejercicio	557.203
Excedentes acumulados	3.685.463
Pérdidas acumuladas	12.500
Prima en colocación de acciones	2.500
Superávit por revaluación	949.817
Otro resultado integral	188.365
Total patrimonio	7.094.075

Fuente: Elaboración propia.

3.4.16 Nota 16 Ingresos a continuación se detallan los ingresos presentados durante el año 2021, por concepto del desarrollo de la actividad

ordinaria de la compañía, los rendimientos financieros y los ajustes realizados por la revaluación de propiedades, planta y equipo.

Tabla 115 Nota 16 Ingresos

	2021
Ingresos ordinarios	600.000
Ingresos por rendimientos financieros	1.063
Ingresos por revaluación de propiedades, planta y equipo	490.000
TOTAL INGRESOS	1.091.063

Fuente: Elaboración propia.

3.4.17 Nota 17 Gastos Los gastos de la empresa Banco de Alimentos Luz del Faro, durante el año 2021, fueron por concepto de:

Tabla 116 Nota 17 Gastos

	2021
Gastos por deterioro de instrumentos financieros	135.363
Gastos por amortización de activos	226.258
Otros gastos por pérdida en venta de activos	61.200
Gastos por mantenimiento de construcciones y edificaciones	4.000
Gasto intangible: proyecto de investigación	120.000
Gastos por pérdida en subsidiarias	2.750
Otros egresos por ajuste en TRM	22.573
TOTAL EGRESOS DEL PERIODO	572.144

Fuente: Elaboración propia.

3.5 CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La representante legal y las suscritas contadora y revisora fiscal del Banco de Alimentos luz del Faro, certifican que los actuales estados financieros con sus respectivas notas:

- Fueron elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información financiera vigentes.

- Los saldos aquí presentados, fueron previamente conciliados y confrontados con los respectivos soportes contables.
- Los estados financieros representante fielmente, la situación financiera real de la compañía al año 2021.
- Los hechos económicos surgidos durante el periodo contable fueron reconocidos, medidos y presentado, de acuerdo con las políticas elaboradas, con base en las normas internacionales.

Para dar constancia de la veracidad, transparencia y realidad económica de la información aquí presentada, se firma la presente certificación en Cali, a los 12 días, del mes de enero del año 2022.

Michelle Ángel

Michelle Ángel
REPRESENTANTE LEGAL

Paula Andrea Franco

Paula Andrea Franco
CONTADOR
T.P No 106248-T

Maryori Valencia

Maryori Valencia
REVISOR FISCAL
T.P No 104243-T

4 CONCLUSIÓN

La adopción de NIIF en la empresa Banco de Alimentos Luz del Faro, permitió confirmar la practicidad y utilidad de las NIIF en la información financiera de la compañía. Por medio del manual de políticas contables, se logró dar conversión de la norma local a norma internacional, de forma fácil, práctica y de sencilla comprensión. Esto corrobora la utilidad y la importancia de la transición a normas internacionales, para darle mayor confiabilidad y seguridad a los usuarios de los estados financieros, cuando estos sean presentados e interpretados.

- Abanto, M. (s. f.). *Los Costos Posteriores en Activos Fijos | PDF | normas internacionales de INFORMACION FINANCIERA | Depreciación*. Scribd. Recuperado 8 de diciembre de 2021, de <https://es.scribd.com/document/382475484/Los-Costos-Posteriores-en-Activos-Fijos>
- Angulo, U. (s. f.). *Activos 'mantenidos para la venta*. vLex. Recuperado 28 de diciembre de 2021, de <https://vlex.com.co/vid/activos-mantenidos-venta-650794625>
- BanRepultural. (s. f.). *Intereses—Enciclopedia | Banrepultural*. Recuperado 8 de diciembre de 2021, de <https://enciclopedia.banrepultural.org/index.php/Intereses>
- Barceló Ferrer, I. (2018, marzo 26). *Vida útil—Definición, qué es y concepto*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/vida-util.html>
- BBVA. (2017, mayo 15). *¿Qué es la inversión? BBVA NOTICIAS*. <https://www.bbva.com/es/que-es-la-inversion/>
- Cesce. (s. f.). *Riesgo de liquidez: ¿Qué es y cómo medirlo?* Cesce España. Recuperado 8 de diciembre de 2021, de <https://www.cesce.es/es/glosario/riesgo-de-liquidez>
- Colfondos. (s. f.). *¿Qué son los instrumentos financieros? | Educación Financiera*. Recuperado 8 de diciembre de 2021, de

<https://www.colfondos.com.co/dxp/educacion-financiera/instrumentos-financieros>

Delsol. (s. f.). *¿Qué es la amortización? | Términos contables*. Recuperado 8 de diciembre de 2021, de <https://www.reviso.com/es/que-es-la-amortizacion/>

Donoso, A. (2017, junio 14). *Provisión—Definición, qué es y concepto*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/provision.html>

Editorial Grudelmi. (2018, junio 4). *Cuentas por cobrar—¿Qué son?, tipos, importancia y características*. *Enciclopedia Económica*. <https://enciclopediaeconomica.com/cuentas-por-cobrar/>

Estados-financieros-2019-2020-dictaminados.pdf. (s. f.). Recuperado 13 de enero de 2022, de <https://www.bancodealimentoscali.org/wp-content/uploads/2021/04/Estados-financieros-2019-2020-dictaminados.pdf>

Garzón Ortégón, D. (2015, diciembre 2). *Abono a capital, la opción más rápida para salir de las deudas financieras*. Diario La República. <https://www.larepublica.co/finanzas/abono-a-capital-la-opcion-mas-rapida-para-salir-de-las-deudas-financieras-2328936>

Gerencie.com. (s. f.). *Salario en el contrato de trabajo | Gerencie.com*. Recuperado 21 de diciembre de 2021, de <https://www.gerencie.com/salario.html>

Gerencie.com. (2015, abril 16). *Activos no corrientes mantenidos para la venta NIIF 5 | Gerencie.com*. <https://www.gerencie.com/niif-5-activos-no-corrientes-mantenidos-para-la-venta-medicion-valoracion-y-amortizacion.html>

- Hydrexpestcontrol. (s. f.). *¿Qué ES UN INCREMENTO SALARIAL? - DINERO - 2021*. hydrexpestcontrol. Recuperado 21 de diciembre de 2021, de <https://es.hydrexpestcontrol.com/salary-increment-7459>
- Leegales. (2020, mayo 28). *¿Qué es el cobro coactivo y cuándo es válido?* <https://dianhoy.com/cobro-coactivo/>
- Llorente, J. (2014, noviembre 20). *Activo no corriente—Definición, qué es y concepto*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/activo-no-corriente.html>
- López, J. F. (2019, noviembre 4). *Valor razonable—Definición, qué es y concepto*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/valor-razonable.html>
- Marco Sanjuán, F. J. (2017, septiembre 18). *Cuentas por pagar—Definición, qué es y concepto*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/cuentas-a-pagar.html>
- Moncayo, C. (2019, enero 17). Deterioro de las cuentas por cobrar. *Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia*. <https://incp.org.co/deterioro-las-cuentas-cobrar/>
- Montes de Oca, J. (2015, junio 3). *Plusvalía (economía)—Definición, qué es y concepto*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/plusvalia-economia.html>
- MyTripleA. (s. f.). *Intereses de mora: ¿Qué es Intereses de mora?* Recuperado 8 de diciembre de 2021, de <https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/intereses-de-mora/>

- Pedrosa, S. J. (2016, marzo 20). *Riesgo de mercado—Definición, qué es y concepto*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/riesgo-de-mercado.html>
- Puc.com.co. (s. f.). *Cuenta 15 Propiedades, planta y equipo*. Recuperado 8 de diciembre de 2021, de <https://puc.com.co/15>
- ¿Qué es el Riesgo de Tasa de Interés? - Dineropedia. (s. f.). Recuperado 8 de diciembre de 2021, de <https://dineropedia.com/riesgo-de-tasa-de-interes/>
- Quintero, A. (2018, junio 21). ¿Qué es una bonificación? | Definición de bonificación | Glosario. *Economía Simple*. <https://www.economiasimple.net/glosario/bonificacion>
- Sánchez Galán, J. (2018a, abril 19). *Obligación financiera—Definición, qué es y concepto*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/obligacion.html>
- Sánchez Galán, J. (2018b, noviembre 5). *Proveedor*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/proveedor.html>
- Sevilla Arias, A. (2015, septiembre 17). *Activo intangible—Definición, qué es y concepto*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/activo-intangible.html>
- Vásquez Burguillo, R. (2016, marzo 2). *Depreciación—Definición, qué es y concepto*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/depreciacion.html>

Zamarripa, G. (2018, octubre 6). *Renegociación*. Dinero en Imagen.

<https://www.dineroenimagen.com/guillermo-zamarripa/renegociacion/103752>