

POLÍTICAS CONTABLES Y ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA
ASESORÍAS CML SAS

LAURA CAMILA CASTELLANOS MORALES

MARISOL JIMÉNEZ DIAZ

CLAUDIA MARÍA VALENCIA CARDONA

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2022

POLÍTICAS CONTABLES Y ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA
ASESORÍAS CML SAS

LAURA CAMILA CASTELLANOS MORALES

MARISOL JIMÉNEZ DIAZ

CLAUDIA MARÍA VALENCIA CARDONA

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

2022

NOTA DE ACEPTACIÓN

Firma del jurado

Firma del jurado

Cali, 30 de junio de 2022

TABLA DE CONTENIDO

1	INTRODUCCIÓN AL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES	18
1.1	NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	18
1.2	RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA REPORTANTE	18
1.3	CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA REPORTANTE	18
2	SECCIÓN A- ASPECTOS GENERALES	23
2.1	USO DEL MANUAL.....	23
3	SECCIÓN B- MARCO CONCEPTUAL PARA POLÍTICAS CONTABLES...28	
3.1	MARCO LEGAL CONTABLE	28
3.2	MONEDA FUNCIONAL.....	28
3.3	CARACTERÍSTICAS, REQUISITOS E HIPÓTESIS FUNDAMENTALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.....	29
4	SECCIÓN B- POLÍTICAS CONTABLES GENERALES	37
4.1	POLÍTICA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	37
4.2	POLÍTICA DE INVENTARIOS.....	42

4.3	POLÍTICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	44
4.4	POLÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR.....	50
4.5	POLÍTICA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	51
4.6	POLÍTICA DE INTANGIBLES	56
4.7	POLÍTICA DE INVERSIONES.....	59
4.8	POLÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR.....	62
4.9	POLÍTICA DE OBLIGACIONES FINANCIERAS	64
4.10	POLÍTICA DE BENEFICIOS A EMPLEADOS NIC-19	66
4.11	CAMBIOS EN ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES – NIC-8.....	68
5.	CASOS PRÁCTICOS PARA LA ADOPCIÓN DE NIIF	72
5.1	CASO 1.....	72
5.2	CASO 2.....	76
5.3	CASO 3.....	77
5.4	CASO 4.....	79
5.5	CASO 5.....	80
5.6	CASO 6.....	81
5.7	CASO 7.....	83

5.8 CASO 8.....	86
5.9 CASO 9.....	86
5.10 CASO 10.....	87
5.11 CASO 11.....	88
5.12 CASO 12.....	88
5.13 CASO 13.....	91
5.14 CASO 14.....	93
5.15 CASO 15.....	94
5.16 CASO 16.....	95
5.17 CASO 17.....	98
5.18 CASO 18.....	101
5.19 CASO 19.....	102
5.20 CASO 20.....	106
5.21 CASO 21.....	109
5.22 CASO 22.....	110
5.23 CASO 23.....	110
5.24 CASO 24.....	111
5.25 CASO 25.....	112
5.26 CASO 26.....	114

6.	HOJA DE TRABAJO PARA EL REGISTRO DE AJUSTE	115
7.	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	125
7.1	INFORMACIÓN GENERAL	125
7.2	BASE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN.....	125
7.3	PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	126
8.	INFORME DE GERENCIA Y CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	137
8.1	INFORME DE GERENCIA	137
8.2	INFORME DEL REVISOR FISCAL	138
9.	ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AÑO 2022	143
10.	DETALLE DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	146
10.1	NOTA- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	146
10.2	NOTA- INVERSIONES	146
10.3	NOTA- DEUDORES	146
10.4	NOTA- INVENTARIOS.....	147
10.5	NOTA- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	147

10.6	NOTA- INTANGIBLES	148
10.7	NOTA- OBLIGACIONES FINANCIERAS.....	148
10.8	NOTA- PROVEEDORES	149
10.9	NOTA- CUENTAS POR PAGAR	149
10.10	NOTA- IMPUESTOS POR PAGAR	149
10.11	NOTA- OBLIGACIONES LABORALES.....	150
10.12	NOTA- OTROS PASIVOS	150
10.13	NOTA- PATRIMONIO	150
11.	DETALLE DEL ESTADO DE RESULTADOS 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2022	152
11.1	EL INGRESO OPERACIONAL.....	152
11.2	LOS INGRESOS NO OPERACIONALES	152
11.3	COSTOS	152
11.4	LOS GASTOS OPERATIVOS Y ADMINISTRATIVOS.....	153
11.5	GASTOS NO OPERACIONALES	154
11.6	IMPUESTO DE RENTA.....	155
12	CONCLUSIONES.....	156

13	REFERENCIAS.....	157
----	------------------	-----

LISTA DE TABLAS

Pág.

Tabla 1. Vida útil propiedad, planta y equipo	48
Tabla 2. Datos generales	72
Tabla 3. Reconocimiento inicial	72
Tabla 4. Tasa de interés efectiva TIR	73
Tabla 5. Causación de interes IF	73
Tabla 6.Reconocimiento interés activo financiero periodo 1	73
Tabla 7 Reconocimiento interés activo financiero periodo 2.....	74
Tabla 8 Reconocimiento interés activo financiero periodo 3.....	74
Tabla 9. Reconocimiento interés activo financiero periodo 4.....	74
Tabla 10. Reconocimiento interés activo financiero periodo 5.....	74
Tabla 11. Comparación intereses a la tasa de interés pactada y tasa de mercado caso 1	74
Tabla 12. Tasa de interés efectiva TIR	75
Tabla 13. Causación de intereses y valoración del IF.....	75
Tabla 14. Comparación intereses a la tasa de interés pactada y tasa de mercado y causación int caso 1	76
Tabla 15. Reconocimiento de los intereses a la tasa del mercado y ajuste en el ingreso	76
Tabla 16. Reconocimiento inicial del préstamo a sus empleados caso 2	77
Tabla 17. Datos generales caso 3	77
Tabla 18. Reconocimiento inicial	77
Tabla 19. Tasa de interés efectiva TIR	78
Tabla 20. Plan de pagos del préstamo caso 3.....	78
Tabla 21. Reconocimiento de los intereses del activo financiero caso 3	79
Tabla 22. Datos generales	79

Tabla 23.Reconocimiento y registro de la compra de mercancía	79
Tabla 24. Datos generales caso 12	80
Tabla 25. VNR de los inventarios producto terminado.....	80
Tabla 26. Reconocimiento y registro del ajuste de inventarios por deterioro.....	81
Tabla 27. Deterioro producto en proceso.....	81
Tabla 28. Datos generales caso 6	81
Tabla 29. Reconocimiento inicial de la maquina.....	82
Tabla 30. Amortización de la maquina caso 6	82
Tabla 31.Amortización de la maquina caso 6	82
Tabla 32. Reconocimiento y registro de amortización caso 6.....	83
Tabla 33. Registro del ejercicio caso 7	84
Tabla 34. Reconocimiento inicial caso 7.....	84
Tabla 35. Depreciación máquina y registro caso 7	84
Tabla 36.Tabla de depreciación de la máquina para hacer bolsas	84
Tabla 37. Registro de la depreciación.....	85
Tabla 38. Registro caso 8	86
Tabla 39. Registro del primer pago realizado por el cliente	86
Tabla 40. Bajo norma fiscal	87
Tabla 41. Datos generales.....	88
Tabla 42. Reconocimiento compra de patente	89
Tabla 43.Reconocimiento amortización acumulada.....	89
Tabla 44. Amortización patente a 10 años.....	89
Tabla 45. Amortización patente caso 12.....	89
Tabla 46. Reconocimiento, amortización de marzo a noviembre año 2022.....	90
Tabla 47.Revaluación patente	90
Tabla 48. Revaluación amortización patente	90
Tabla 49.Reconocimiento amortización al 15 de diciembre de 2022	91
Tabla 50. Reconocimiento amortización 15 días de Dic/22	91
Tabla 51. Venta de patente.....	91
Tabla 52. Reconocimiento venta de patente.....	91

Tabla 53. Datos generales	92
Tabla 54. Reconocimiento compra de edificio	92
Tabla 55. Reconocimiento mantenimiento edificio a Dic/22.....	92
Tabla 56. Revaluación activo caso 13	92
Tabla 57. Reconocimiento revaluación del edificio	93
Tabla 58. Datos generales	93
Tabla 59.Reconocimiento compra de vehículo y amortización acumulada.....	93
Tabla 60. Medición posterior activo mantenido para la venta	93
Tabla 61. Datos generales	94
Tabla 62.Valor inicial obligación en moneda extranjera.....	94
Tabla 63. Ajuste realizado por el contador.....	94
Tabla 64.Registro ajuste con TRM incorrecta	94
Tabla 65.Ajuste obligación con la TRM correcta al 31 Dic/21	95
Tabla 66.Reconocimiento ajuste con TRM ajustada al 31 Dic/21	95
Tabla 67. Datos generales	95
Tabla 68. Reconocimiento adquisición intangibles	96
Tabla 69. Amortización software 5 años	96
Tabla 70.Tabla amortización intangible software de Mayo a Dic/22	96
Tabla 71. Reconocimiento amortización software.....	96
Tabla 72. Amortización marca 5 años.....	97
Tabla 73.Amortización marca	97
Tabla 74. Reconocimiento amortización marca	97
Tabla 75.Amortización proyecto de investigación	97
Tabla 76. Tabla amortización intangible proyecto de investigación de Mayo a Dic/22	98
.....	98
Tabla 77. Reconocimiento amortización proyecto de investigación a Dic 31 de 2022	98
.....	98
Tabla 78. Valor en libros activos intangibles a Dic 31/22	98
Tabla 79. Contrato leasing fácil.....	99
Tabla 80. Amortización contrato leasing a 5 años caso 17	99

Tabla 81. Depreciación maquina caso 17	100
Tabla 82. Depreciación maquinaria línea recta.....	100
Tabla 83. Reconocimiento y depreciación caso 17.....	100
Tabla 84. Análisis de cartera por edades al 31 de diciembre de 2022.....	101
Tabla 85. Análisis de cartera caso 18	101
Tabla 86. Análisis de cartera caso 18	102
Tabla 87. análisis de cartera caso 18	102
Tabla 88. Datos generales	103
Tabla 89. Contabilización activo intangible	103
Tabla 90. Datos caso 19	103
Tabla 91. Amortización CDT caso 19	103
Tabla 92. Reconocimiento y registro de intereses activo intangible.....	104
Tabla 93. Datos generales caso 19	105
Tabla 94. Contabilización de activo intangible	105
Tabla 95. Datos caso 19	105
Tabla 96. Plan de amortización CDT	105
Tabla 97. Diferencia en tasa de interés y ajustar	106
Tabla 98. Reconocimiento y registro de deterioro por baja de interés	106
Tabla 99. Depreciación a 3 años caso 20.....	106
Tabla 100. Depreciación línea recta caso 20.....	107
Tabla 101. Depreciación a 7 años caso 20.....	107
Tabla 102. Método depreciación línea recta caso 20.....	107
Tabla 103. Datos depreciación	108
Tabla 104. Reconocimiento y registro caso 20	108
Tabla 105. Datos generales.....	109
Tabla 106. Reclasificación y reconocimiento del activo por error en contabilización	109
Tabla 107. Reconocimiento y registro de la medición posterior a la inversión.....	109
Tabla 108. Propiedad, planta y equipo para un avalúo técnico	110
Tabla 109. Reconocimiento y registro de ajuste por avalúo técnico activos fijos..	110

Tabla 110.Datos generales	111
Tabla 111.Reconocimiento y registro de ajuste de reclasificación.....	111
Tabla 112. Reconocimiento de capitalización cuenta por pagar a socios.....	112
Tabla 113.Reconocimiento y registro ajuste de pasivos	112
Tabla 114. Datos generales	112
Tabla 115. Método de participación patrimonial	113
Tabla 116. Reconocimiento y registro de inversión Cinca	113
Tabla 117. Datos generales vehículo.....	114
Tabla 118.Datos generales tracto mula	114
Tabla 119.Registro de permuta de vehículos	114
Tabla 120. Hoja de trabajo errores, ajustes y reclasificaciones	115
Tabla 121. Vida útil de activos	132

LISTA DE IMÁGENES

	Pág.
Imagen 1. Estado de situación financiera inicial	19
Imagen 2. Estado de resultados integrales inicial	20
Imagen 3. Estado de cambios en el patrimonio inicial	21
Imagen 4. Estados de situación financiera año 2022.....	143
Imagen 5. Estado de resultados integrales año 2022	144
Imagen 6. Estado de cambios en el patrimonio año 2022	145
Imagen 7. Nota efectivo y equivalentes a efectivo	146
Imagen 8. Nota inversiones	146
Imagen 9. Nota deudores	147
Imagen 10. Nota Inventarios.....	147
Imagen 11. Nota propiedad, planta y equipo	148
Imagen 12. Nota intangibles	148
Imagen 13. Nota obligaciones financieras	149
Imagen 14. Nota proveedores.....	149
Imagen 15. Nota cuentas por pagar.....	149
Imagen 16. Nota impuestos por pagar.....	150
Imagen 17. Nota obligaciones laborales	150
Imagen 18. Nota otros pasivos	150
Imagen 19. Ingreso operacional.....	152
Imagen 20. Ingresos no operacionales	152
Imagen 21. Costos.....	153
Imagen 22. Gastos operativos y administrativos.....	154
Imagen 23. Gastos no operacionales	155
Imagen 24. Impuesto de renta	155

RESUMEN

Los estados de información de una empresa son el reflejo de su situación económica y financiera y son necesarios para la toma de decisiones, actualmente es necesario que los mismos se presenten bajo Normas Internacionales de información financiera, esto para que la información contable pueda ser leída de la misma forma en cualquier país; de ahí la importancia de que las empresas Pyme de nuestro país estén cumpliendo con esta normatividad.

ASESORÍAS CML SAS mediante este trabajo demuestra que está llevando la contabilidad bajo NIIF y esto se evidencia en las políticas que maneja y sus Estados financieros.

Palabras Claves: Normas Internacionales de Información financiera, normatividad, Estados financieros

ABSTRACT

The information statements of a company are the reflection of its economic and financial situation and are necessary for decision-making, currently it is necessary that they are presented under International Financial Reporting Standards, this so that accounting information can be read in the same way in any country; hence the importance of Pyme in our country are complying with this regulation.

ASESORÍAS CML SAS through this work shows that you are keeping accounts under IFRS and this is evidenced in the policies you handle and your financial statements.

Keywords: International Financial Reporting Standards, Regulations, Financial Statements

INTRODUCCIÓN

Por medio de este trabajo se muestran las políticas contables de ASESORÍAS CML SAS y sus estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2022 bajo norma internacional de información financiera, normatividad que se debe cumplir a cabalidad en nuestro país y gracias a la globalización en la que actualmente se encuentra el mundo, ayuda para que las pequeñas o empresas pyme se puedan abrir mercados en otros países y la información pueda ser interpretada bajo los mismos criterios.

1 INTRODUCCIÓN AL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

1.1 NOMBRE O RAZÓN SOCIAL

Asesorías CML SAS

1.2 RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA REPORTANTE

Asesorías CML SAS nace el 20 de Marzo de 2020 como empresa de servicios bajo situación de control (grupo empresarial)el representante legal es el señor Manuel Pérez, ese año la empresa lo utilizo para realizar las instalaciones y adecuaciones necesarias para el funcionamiento de la oficina, la empresa inicia operaciones en febrero del año 2021, a la fecha tiene proyectado un gran crecimiento, de momento solo tiene un solo cliente que se encuentra en el exterior, pero se tiene planeado expansión a nivel nacional .

1.3 CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA REPORTANTE

Identificación y domicilio Asesorías CML SAS identificada bajo el NIT: 901.379.211-0 con domicilio en la ciudad de Cali, Carrera 100 11 60 Centro Comercial Holguines oficina 210

Término de la sociedad Indefinido

Objeto Social

Brindar asesoría empresarial y desarrollo de gestiones empresariales a empresas privadas y públicas y/o de economía mixta del orden nacional e internacional a fin que les permita identificar y aplicar con sus competencias a fuentes de financiación provenientes de fondos de desarrollo económico, fondos de desarrollo de fuerza laboral, inversionistas de capital privado, inversionistas o donantes de impacto social e inversores institucionales dentro de un modelo de innovación empresarial y/o gestión social.

Clasificación de la empresa.

Actividad económica: Asesorías CML SAS, código CIAO: 7020

Tamaño de la empresa: Pequeña empresa

1.3.1 Estados financieros Asesorías CML SAS año 2021.

Imagen 1. Estado de situación financiera inicial

ASESORIAS CML SAS NIT 901.379.219 E ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Expresados en pesos Colombianos)							
	NOTA	31 DICIEMBRE 2021	31 DICIEMBRE 2020		NOTA	31 DICIEMBRE 2021	31 DICIEMBRE 2020
ACTIVO				PA SIVO			
ACTIVO CORRIENTE		\$ 515.137.089	\$ 342.671.778	PA SIVO CORRIENTE		\$ 300.253.041	\$ 205.803.669
DISPONIBLE	4	\$ 121.144.751	\$ 100.130.891	DEBIDAS FINANCIERAS		\$ 50.343.707	\$ -
INVERSIONES		\$ -	\$ -	PROVEEDORES		\$ -	\$ -
DEUDORES	6 y 8	\$ 393.992.336	\$ 242.540.887	CUENTAS POR PAGAR	8	\$ 103.872.026	\$ 84.596.920
INVENTARIOS		\$ -	\$ -	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		\$ 40.418.000	\$ -
				DEBIDAS LABORALES		\$ 91.808	\$ 22.319.743
				OTROS PASIVOS		\$ 105.527.500	\$ 98.888.000
				OTROS PASIVOS		\$ 105.527.500	\$ 98.888.000
ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 102.585.808	\$ 79.989.868	PA SIVO NO CORRIENTE		\$ 92.296.797	\$ -
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	\$ 99.882.522	\$ 75.115.823	DEBIDAS FINANCIERAS	8	\$ 92.296.797	\$ -
OTROS ACTIVOS		\$ 2.703.286	\$ 4.874.045	TOTAL PASIVO		\$ 392.549.838	\$ 205.803.669
INTANGIBLES		\$ -	\$ -	PATRIMONIO			
DIFERIDOS	8	\$ 2.703.286	\$ 4.874.045	CAPITAL SOCIAL		\$ 500.000	\$ 500.000
PA SIVO				RESERVA LEGAL		\$ -	\$ -
				RESULTADOS DEL EJERCICIO DIFERIDO		\$ -	\$ 218.357.977
				RESULTADOS DEL EJERCICIO		\$ 8.315.082	\$ -
				RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 218.357.977	\$ -
TOTAL ACTIVO		\$ 617.722.897	\$ 422.661.646	TOTAL PATRIMONIO		\$ 225.173.059	\$ 218.357.977
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 617.722.897	\$ 422.661.646

LEYDERIGNADO SOTO GUTIERREZ
Representante Legal

YADIRA LOPEZ FERRRO
Contador

Imagen 2. Estado de resultados integrales inicial

ASESORIAS CML SAS
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

(Cifras en pesos colombianos)

Nota	Año terminado al 31 de diciembre de	Año terminado al 31 de diciembre de	
	2021	2020	
OPERACIONES ORDINARIAS			
Ingresos de actividades ordinarias	12	2.743.179.630	1.378.276.239
Costos de Venta	13	1.784.454.548	758.031.923
Utilidad bruta		958.725.082	620.244.316
Otros Ingresos	15	1.825.168	-
Gastos de administración	14	913.746.546	298.344.043
Gastos de ventas		-	-
Otro Gastos de actividades ordinarias	16	1.723.291	1.219.610
Utilidad (Perdida) Ordinaria		45.080.413	320.680.663
Ingresos Financiero	15	266.161	630.080
Costos Financieros	16	15.736.492	6.064.766
Costo Financiero Neto		(15.470.331)	(5.434.686)
Utilidad (Perdida) antes de impuestos de renta		29.610.082	315.245.977
Gasto impuesto de renta	10	15.183.000	-
Impuesto diferido	11	6.112.000	98.888.000
Utilidad (Perdida) Neta del periodo		8.315.082	216.357.977
Resultado Integral total del año		8.315.082	216.357.977


LEYDER IGNACIO SOTO GUTIERREZ
 Representante Legal



YADIRA LOPEZ FIERRO
 Contador
 T.P. No. 110422-T

Imagen 3. Estado de cambios en el patrimonio inicial

ASESORIAS CML SAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
31 DICIEMBRE 2021

	Capital social	Reserva legal	Resultados del ejercicio	Distribucion Utilidades	Resultados de ejercicios anteriores	Total patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2019	\$ 500.000	\$ -	\$ 216.357.977	\$ -	\$ -	\$ 216.857.977
Reclasificación utilidad del ejercicio a ejercicios anteriores		\$ -	\$(216.357.977)	\$ -	\$ 216.357.977	\$ -
Total a enero de 2020	\$ 500.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 216.357.977	\$ 216.857.977
Aumento de Capital Social		\$ -	\$ -			\$ -
Utilidad del ejercicio		\$ -	\$ 8.315.082		\$ -	\$ 8.315.082
Partida de ajuste						\$ -
Saldos al 31 de diciembre de 2020	\$ 500.000	\$ -	\$ 8.315.082	\$ -	\$ 216.357.977	\$ 225.173.059



LEYDER IGNACIO SOTO GUTIERREZ
 Representante Legal



YADIRA LOPEZ FIERRO
 Contador
 T.P. No. 110422-T

Imagen 4. Estado de flujos de efectivo inicial

ASESORIAS CML SAS NIT 901.379.211
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Método Indirecto)
31 DICIEMBRE 2021

EFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN		
Utilidad o pérdida neta		8.315.082
Partidas que no implican un cobro o pago en efectivo		32.008.140
Depreciación y agotamiento	32.008.140	
Amortización diferidos	0	
Provisiones y pasivos estimados		
Subtotal efectivo generado por la operación		40.323.222
CAMBIOS EN ACTIVO Y PASIVO OPERACIONAL		-63.641.579
(Aumento) Disminución en Deudores	-151.451.451	
(Aumento) Disminución en Inventarios	0	
Aumento (Disminución) de Proveedores	0	
Aumento (Disminución) de Cuentas por Pagar	19.276.100	
Aumento (Disminución) de Impuestos por Pagar	40.418.000	
Aumento (Disminución) de obligaciones Financieras a C.P	50.343.707	
Aumento (Disminución) de Obligaciones Laborales	-22.227.935	
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		-54.604.080
(Aumento) Disminución Prop. Planta y Equipo	-56.774.839	
(Aumento) Disminución en Derechos Fiduciarios	0	
(Aumento) Inversion Software		
(Aumento) Disminución de Diferidos	2.170.759	
(Aumento) Disminución de Reservas	0	
(Aumento) Disminución de Reservas	0	
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		98.936.297
Aumento (Disminución) de obligaciones financieras	0	
Aumento (Disminución) de oblig corporaciones financieras	0	
Aumento (Disminución) de Obligaciones Financieras largo plazo	92.296.797	
Aumento (Disminución) de Obligaciones con Leasing de largo plazo	0	
Aumento (Disminución) de Proveedores LP	0	
Aumento (Disminución) de Proveedores de largo plazo	0	
Aumento (Disminución) de otras cuentas por pagar de Largo Plazo	0	
Aumento (Disminución) de otros pasivos de Largo Plazo	6.639.500	
Aumento (Disminución) de Capital social	0	
Aumento (Disminución) de Superavit de Capital	0	
Aumento (Disminución) de Reserva Legal	0	
Aumento (Disminución) de Revalorización del patrimonio		
Aumento (Disminución) Resultados acumulados		
VARIACION DEL EFECTIVO		21.013.860
DISPONIBLE NETO AL INICIO DEL PERIODO		100.130.891
SALDO FINAL DISPONIBLE A DICIEMBRE DE 2021		121.144.751



LEYDER IGNACIO SOTO GUTIERREZ
Representante Legal



YADIRA LOPEZ FIERRO
Contador
T.P. No. 110422-T

2 SECCIÓN A- ASPECTOS GENERALES

2.1 USO DEL MANUAL

Uso del manual.

Este numeral pretende ilustrar a los usuarios del manual de políticas contables acerca de la forma en que podrá ser utilizado, de tal manera que facilite su consulta y análisis.

El manual de políticas contables está compuesto por las siguientes secciones:

Sección A: Aspectos generales

Sección B: Marco conceptual para las políticas contables

Sección C: Políticas contables específicas

2.1.1 Aspectos generales. Este manual de políticas contables contiene las normas, procedimientos y pasos para registrar los hechos económicos de la empresa, preparar, presentar, revelar e interpretar la información financiera de la empresa ASESORÍAS CML SAS.

- Objetivo general

Definir el Manual de Políticas y Prácticas contables de la Empresa ASESORÍAS CML SAS, con un conjunto de conceptos, criterios, prácticas contables comunes que se encuentran basados en el modelo contable de aplicación en Colombia. Así como la asignación de responsabilidades y compromisos a los funcionarios que intervienen en el proceso contable y aplique políticas contables con criterios de reconocimiento, medición y exigencias de revelación, basadas en las NIC y NIIF, haciendo más confiable y útil la información contable.

Objetivos específicos

- Lograr que los estados financieros, informes y reportes que se produzcan sean de utilidad y satisfagan las necesidades de los usuarios de la información.
- Servir de herramienta para la toma de decisiones por parte de la gerencia y áreas administrativas y permitir el control interno y externo y el seguimiento a la gestión de la entidad.

Tener procedimientos establecidos del registro de las operaciones contables, para implementar controles que ayuden a mejorar los procesos.

Propósitos

Orientar al personal involucrado en la elaboración y presentación de los estados financieros, la aplicación de las políticas contables que rigen a ASESORÍAS CML SAS. Este manual debe cumplir con los siguientes propósitos:

- Que sirva como elemento de consulta al momento de tomar decisiones sobre el tratamiento de hechos económicos realizados por ASESORÍAS CML SAS
- Velar porque, los hechos económicos que surjan en el desarrollo de la actividad con características similares se les dé el mismo manejo contable.
- Servir como entrenamiento al personal nuevo responsable de los procesos contables.

- Tener como soporte la forma en que ASESORÍAS CML SAS reconoce, mide, revela y presenta los hechos económicos en los Estados financieros de acuerdo al marco normativo.

Alcance

El presente Manual de Políticas Contables (MPC) es de obligado cumplimiento por parte del personal y las áreas que intervienen en el proceso de información contable de la empresa ASESORÍAS CML SAS. En la preparación de la información financiera y para obtener estados financieros de acuerdo con las NIC y NIIF.

Responsables y procedimientos de actualización del manual

Con el fin de asegurar que el manual cumpla los objetivos, la empresa ASESORÍAS CML SAS, determino las responsabilidades en materia contable de las personas involucradas en los hechos económicos.

Procedimiento de actualización en alguna política contable

- Los responsables del área donde haya surgido el hecho económico que requiera la modificación en las políticas contables, informarán al área contable dicho hecho, de forma detallada y escrita, para que sea estudiado y desarrollado
- La información recibida pasa a estudio, por parte del área contable; donde se examina el manual y las políticas existentes, para determinar los cambios a realizar puntualmente. Dicho estudio y sus resultados deben ser soportados por escrito, con un plazo máximo de 3 días.

Recepción de información de nuevos hechos económicos.

La recepción de información acerca de nuevos hechos económicos debe ser recopilada de la siguiente manera:

- Todos los funcionarios de ASESORÍAS CML SAS son responsables de informar cualquier nuevo hecho económico que se presente en las actividades del día a día que requieran establecer una política contable.
- El responsable del nuevo hecho económico deberá reportarlo a la directora contable y financiera, para que sea estudiado y se ajuste el procedimiento contable respectivo.

Un nuevo hecho económico es una actividad u operación que gira alrededor de la actividad económica que realiza ASESORÍAS CML SAS

Análisis de información recibida.

La directora contable será la encargada de analizar y revisar el nuevo hecho económico, tendrá la tarea de reunir toda la información indicada, debe realizar un documento de las inquietudes planteadas.

Preparación de un borrador de nueva política o de la modificación a la existente.

- Después de recibir la información y ser estudiada por el equipo contable, se prepara el borrador con la creación, modificación o eliminación de la política contable relacionada con el hecho económico, describiendo de forma detallada, los cambios surgidos, la vigencia de la política y su aplicación inmediata, con el objetivo de evitar incorrecciones materiales u omisiones de hechos relevantes durante la transición. Este paso, se debe realizar de forma inmediata, dada la importancia del cambio surgido. El tiempo para preparar el borrador será de 5 días

- Una vez preparado el borrador de la modificación sugerida por el equipo contable, se informa y se presenta a la junta directiva dicho documento, el cual será analizado y aprobado, con un plazo máximo de 3 días; dada la relevancia del hecho.

Aprobación del cambio en las políticas contables.

La junta directiva de ASESORÍAS CML SAS, Será la responsable de aprobar las nuevas políticas contables o las modificaciones a las ya existentes.

Tan pronto sea aprobada la política por la junta directiva, esta será divulgada públicamente de manera inmediata, cinco días después de recibida la política.

Capacitación

ASESORÍAS CML SAS., garantizará ante terceros que la información contable sea una Representación Fiel de la realidad económica y que se reconozca, se mida y se revele la información Relevante para la toma de decisiones.

Actualización de los sistemas de información.

Cuando la política es divulgada, se inicia con los procesos de actualización en los sistemas de información de la empresa. Se realiza de manera inmediata, para evitar errores por falta de comunicación entre los diferentes usuarios y de esta manera evitar errores.

Usuarios

El manual de políticas contables será utilizado por el personal del área contable y demás jefes de área que la junta directiva de ASESORÍAS CML SAS consideré.

Fecha de aplicación del manual de políticas contables

El manual de políticas contables tiene vigencia desde el 01 de enero del año 2022

3 SECCIÓN B- MARCO CONCEPTUAL PARA POLÍTICAS CONTABLES

Este marco conceptual ha sido elaborado con el fin de establecer los criterios generales contables relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros de ASESORÍAS CML SAS.

3.1 MARCO LEGAL CONTABLE

ASESORÍAS CML SAS se encuentra bajo el marco técnico normativo basado en Normas Internacionales de información financiera – NIIF PLENAS, de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Así como también, de acuerdo a la Ley 1314 de 2009, Ley 1740 de 2014, Decretos 2784 de 2012, 2615 de 2014, 2496 de 2015 y las resoluciones de la Contaduría General de la Nación: 620 de 2015, sobre registro de los hechos económicos y reportes de información financiera y, 643 de 2015. (GOV.CO, 2015)

3.2 MONEDA FUNCIONAL

Los hechos económicos presentados en la empresa ASESORÍAS CML SAS, se realizan en pesos colombianos, expresados en los estados financieros en miles de pesos.

Objetivos información contable y estados financieros.

Los objetivos de la información contable son, preparar y presentar estados financieros oportunos, confiables y útiles para la satisfacción de las necesidades de sus usuarios. Reflejando la situación económica de la empresa para ayudar en la toma adecuada de decisiones.

Usuarios estados financieros

El propósito es determinar los usuarios de los Estados financieros de ASESORÍAS CML SAS, estableciendo políticas sobre la divulgación y acceso a la información, al igual que la periodicidad.

Esta política incluye a los posibles usuarios de los estados financieros de tipo general, se relacionan a continuación:

- Acreedores y proveedores
- Entidades financieras
- El estado

3.3 CARACTERÍSTICAS, REQUISITOS E HIPÓTESIS FUNDAMENTALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Para el proceso de registro, medición y revelación de estados financieros, se establecen los fundamentos, requisitos y características de la información contable.

Características cualitativas

Las características cualitativas son los atributos que hacen útil a los usuarios la información suministrada en los estados financieros, las dos características fundamentales son relevancia y representación fiel.

Relevancia: La información posee la cualidad de relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas que deben tomar los usuarios alrededor de la compañía, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros. Se considerará que una partida es material cuando se encuentre en 0,5% para activos, pasivos e ingresos y en la utilidad del ejercicio el 5%

Representación fiel: La información debe representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretende representar, o que se puede esperar razonablemente que represente. Para que se dé una representación fiel de la información se debe buscar que sea completa neutral y libre de error.

- Completa: Comprende toda la información necesaria para que un usuario tenga conocimiento de la situación que está siendo representada, debe incluirlas explicaciones necesarias.
- Neutral: Libre de sesgo en la selección o presentación de la información financiera.
- Libre de error: No tiene errores en la descripción de la situación y en el proceso utilizado para presentar la información.

(Angulo, 2016)

Requisitos de la información contable

La información incluida en las cuentas anuales o estados financieros debe ser oportuna y verificable

- Oportuna: la información contable debe estar disponible en el momento que sea requerida por cualquiera de sus usuarios para que sea útil en la toma de decisiones.
- Verificable: ASESORÍAS CML SAS, implementará procesos de comprobación y conciliación de saldos como confirmación de saldos de cartera, saldos de caja menor, verificación de que los saldos de extractos bancarios coinciden con los saldos contables entre otros, que confirmen la veracidad de la información contable.

Hipótesis Fundamentales

Negocio en marcha: Los estados financieros se preparan sobre la base de que la entidad está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la entidad no tiene intención ni necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de sus operaciones.

En aquellos casos en que no resulte de aplicación este principio, en los términos que se determinen en las normas de desarrollo de este Manual de Políticas Contables, ASESORÍAS CML SAS aplicará las normas de valoración que resulten más adecuadas para reflejar la imagen fiel de las operaciones que tiendan a realizar el activo, cancelar las deudas y, en su caso, repartir el patrimonio neto resultante, debiendo suministrar en las notas a los estados financieros de las cuentas anuales toda la información significativa sobre los criterios aplicados.

(normativa, 2015)

Reconocimiento elementos estados financieros.

El reconocimiento de los elementos de los estados financieros se revela según los hechos económicos de la entidad; en el estado de situación financiera se presentan los activos, pasivos y patrimonio; estado de resultados, se tienen los ingresos y los costos o gastos, seguidamente se explicará los elementos anteriormente mencionados:

Activos

La empresa ASESORÍAS CML SAS reconoce un activo en el estado de situación financiera cuando sea controlado por la empresa y cuando de este se obtengan beneficios económicos futuros, la materialidad para reconocer un activo será de 2 salarios mínimos S.M.L.V

Pasivos

La empresa ASESORÍAS CML SAS reconoce un pasivo en el estado de situación financiera cuando por cancelar estas obligaciones se genere salida de recursos de lo que se espera recibir beneficios futuros, la materialidad para reconocer un pasivo será de 2 salarios mínimos S.M.L.V

Ingresos

Los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el cual el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente.

Los ingresos se reconocen una vez el servicio sea prestado.

Costos o gastos

La empresa ASESORÍAS CML SAS reconoce un gasto en el estado de resultados cuando se presenta una disminución en el patrimonio, diferente a los aportes de capital y cuando hay disminución en los beneficios económicos y se aumentan los pasivos.

(nación, 2013)

Política contable

El reconocimiento está asociado al proceso de ingresar los hechos económicos a la contabilidad de ASESORÍAS CML SAS, que luego se verá reflejada en los estados de situación financiera.

Requisitos para el reconocimiento de un hecho económico

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla dos de las siguientes características:

- Que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida ingrese o salga de ASESORÍAS CML SAS.
- Que la partida tenga un valor que pueda ser medido confiablemente.
- Que sea probable obtener beneficios futuros.

Medición elementos estados financieros

La medición hace mención del proceso de determinar los valores monetarios por los que se reconocen y registran contablemente las transacciones financieras que efectúa ASESORÍAS CML SAS. Para realizar la valoración es necesaria la selección de una base o método particular de medición. La cuantificación de los hechos económicos y financieros debe hacerse utilizando como unidad de medida el peso colombiano, moneda nacional. Para efectos de valuación se aplicará, como regla general el costo histórico, el cual será objeto de actualización, utilizando para ello criterios técnicos acordes a cada circunstancia.

En los Estados Financieros se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones tales bases o métodos son los siguientes:

En el Activo está constituido por el precio de adquisición, o importe original, adicionado con todos los costos y gastos en que ha incurrido ASESORÍAS CML SAS para la prestación de servicios, en la formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Además, hará parte del costo las adiciones y mejoras objeto de capitalización efectuadas a los bienes. El costo en el pasivo es la contraprestación recibida a cambio de la obligación asumida, esto es, el efectivo o equivalente a efectivo pagado, o al valor de la contraprestación recibida en el momento de incurrir en el pasivo.

- Costo re expresado: Corresponde a la actualización del costo de los activos y pasivos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente.
- Costo amortizado: Corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses y cualquier disminución por deterioro del valor. En el pasivo es igual al pasivo inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses.
- Costo de reposición: Corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este.
- Costo de cumplimiento: Representa la mejor estimación presente de los costos en que la entidad incurriría para cumplir con las obligaciones futuras y que deben ser presentadas en el pasivo. Cuando el costo del valor presente de la obligación dependa de eventos futuros, todos los resultados posibles se tendrán en cuenta para estimar el valor requerido para cumplir la obligación, este método se conoce como el valor esperado y tiene como objetivo reflejar imparcialmente todos los desenlaces posibles.
- Valor de mercado: Es el precio que se obtendría por la venta no forzada de los activos en el momento actual, o el precio que se estaría dispuesto a pagar, para liquidar el pasivo en condiciones normales. En el pasivo es el valor por el cual la obligación puede ser liquidado o transferida entre partes interesadas y debidamente informadas.

- Valor neto de realización: Es el valor que la entidad puede obtener por la venta de activos menos los costos estimados para determinar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta, no se requiere un mercado abierto, activo y ordenado o la estimación de un precio en tal mercado.
- Valor de uso: Corresponde al valor que resulta de descontar la totalidad de los flujos futuros generados por un activo o pasivo, empleando para el efecto una tasa de descuento. El valor en uso es aplicable a los activos generadores de efectivo y refleja el valor que puede obtenerse de un activo a través de su operación y de su disposición al final de la vida útil. Es importante tener en cuenta que el activo no debe tener un mercado activo.

Presentación estados financieros

ASESORÍAS CML SAS debe preparar los Estados Financieros de acuerdo con las normas legales vigentes, y divulgarlos en forma oportuna, de tal manera que reflejen fielmente su situación financiera, económica y satisfagan, por tanto, las necesidades de los usuarios.

Se preparan al cierre de un período para ser conocidos por los usuarios, con el ánimo principal de satisfacer el interés común del público en evaluar la capacidad de ASESORÍAS CML SAS para cumplir con sus objetivos propuestos. Se prepararán los siguientes Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados y Otro Resultado Integral.
- Estado de Flujo de efectivo.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Notas explicativas a los Estados Financieros

Políticas de preparación estados financieros

Se determina que los estados financieros de ASESORÍAS CML SAS deben ser preparados y presentados de acuerdo con las políticas contables indicadas en el presente manual de tal forma que reflejen fielmente la situación financiera de la empresa, para ello se debe tener en cuenta:

- Cumplir a cabalidad con las políticas contables, características, requisitos y principios de la información financiera; políticas de medición y valoración de los elementos de los estados financieros.
- Deben prepararse mediante políticas contables de uniformidad respecto al año anterior lo que permite su comparabilidad, utilizando el mismo orden, mismo nombre en cuentas, en si la misma estructura.
- Alguna modificación o reclasificación que se realice en el año corriente implicará que se modifique los estados financieros del año anterior y se debe tener en cuenta en las notas a los estados financieros, donde se detalle lo sucedido.
- Los valores deben coincidir con los libros de contabilidad

Se debe revelar en las notas a los estados financieros toda información que debe ser explicada porque presenta cambios con estados financieros de años anteriores, es relevante para la toma de decisiones.

4 SECCIÓN B- POLÍTICAS CONTABLES GENERALES

Se presentarán las políticas contables que debe llevar a cabo ASESORÍAS CML SAS para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos.

4.1 POLÍTICA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y sus equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata, con que cuenta ASESORÍAS CML SAS y que puede utilizar para las actividades y hechos económicos que se puedan presentar. En la presente política se establecen las guías generales para el reconocimiento, medición y representación de esta política en los estados financieros y la necesidad de revelar en las notas sobre la existencia del efectivo o equivalentes de su uso restringido.

4.1.1 Objetivo. Establecer los principios y bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas de efectivos y sus equivalentes que representan los recursos de liquidez inmediata en la caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades adoptados por ASESORÍAS CML SAS.

4.1.2 Alcance. Esta política es de aplicación al efectivo y sus equivalentes al efectivo originado en los ingresos de actividades ordinarias, en otros ingresos y en los incrementos de pasivos o en la administración de recursos de terceros.

Así mismo, hacen parte del efectivo y equivalentes al efectivo los siguientes:

Caja general y caja menor

Cuentas bancarias de ahorros y corriente en moneda nacional

Cuentas nacionales en moneda extranjera

Inversiones a corto plazo y otras que cumplan las condiciones para ser efectivo.

4.1.3 Política contable general. El efectivo y los equivalentes al efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o su equivalente.

También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de

Las siguientes condiciones:

- Que sean de corto plazo, de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (2) dos meses.
- Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- Que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

Se consideran recursos restringidos, los dineros que recibe ASESORÍAS CML SAS de terceros que poseen destinaciones específicas por igual valor, tales como:

- Depósitos en cuentas bancarias para administrar proyectos con recursos del estado, u otras entidades con las cuales se administren recursos de esta misma naturaleza, así como sus rendimientos y otras condiciones específicas de cada contrato o convenio.
- Que sean recursos recibidos como transferencia o a través de convenios que independiente de su destinación específica tengan limitaciones de uso en el tiempo, ya sea por condiciones legales o económicas.

- El efectivo y equivalentes al efectivo que por circunstancias legales haya sido embargado judicialmente y ASESORÍAS CML SAS No pueda disponer de él de forma inmediata.

4.1.4 Reconocimiento y medición inicial. Un depósito o consignación en efectivo en un banco o entidad financiera representa un derecho contractual para obtener efectivo para la empresa, de igual manera puede girar un cheque u otro instrumento similar contra el saldo de este, a favor de un acreedor.

Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el activo es recibido como resultado de las operaciones o es transferido por ésta y por terceros directamente a una entidad financiera, a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros; su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo recibido.

Si existiesen restricciones en el efectivo o en cuentas de caja y bancos, ASESORÍAS CML SAS, no reconocerá estos recursos como disponibles, sino que realizará su reconocimiento en una subcuenta contable para este tipo de operaciones, que permita diferenciarlo de otros saldos de efectivo, dada la destinación limitada de dichos montos y deberá revelar en las notas a los estados financieros el origen de esta situación.

Si la restricción en el efectivo está asociada a una obligación de ASESORÍAS CML SAS (pasivo), para efectos de presentación del Estado de situación financiera al corte del periodo contable, se deberán presentar el efecto neto de dichas partidas (efectivo y el pasivo relacionado) y el saldo resultante se incluirá en el Estado de situación financiera. Se presentará como activo corriente si es inferior a un (1) año, o como no corriente si es superior a ese período, informando igualmente esta situación mediante notas a los Estados Financieros.

Si el acuerdo de manejo de estos recursos de carácter restringido establece que los intereses que se generen de estas cuentas bancarias o depósitos a la vista deben

ser devueltos al tercero, no se reconocerán en el estado de resultados de ASESORÍAS CML SAS, sino en el estado de situación financiera como un pasivo. Si el efectivo o equivalente de efectivo no correspondan a recursos restringidos se causan los rendimientos o intereses a fin de mes según el reporte de la entidad financiera.

4.1.5 Medición posterior. Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo constituye el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información bajo NIIF.

4.1.6 Representación y revelaciones. Se deberá revelar, junto con un comentario de la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta. El efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos por una entidad pueden no estar disponibles para el uso por ésta, debido a, entre otras razones, controles de cambio de moneda extranjera o por restricciones legales.

El efectivo de uso restringido es aquel efectivo que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causas de tipo legal o económico, o porque tiene una destinación específica.

Si la restricción en el efectivo está asociada a una obligación de ASESORÍAS CML SAS (pasivo), para efectos de presentación del Estado de Situación Financiera al corte del periodo contable, se deberán compensar dichas partidas (efectivo y el pasivo relacionado) y el saldo resultante se incluirá en el Estado de Situación Financiera. Se presentará como activo corriente si es inferior a un año o como no corriente si es superior a ese período, informando igualmente esta situación mediante notas a los Estados Financieros.

4.1 7 Referencia normativa. NIC 1 – Presentación de Estados Financieros; NIC 7 – Estado de Flujo de efectivo; NIIF 9 – Instrumentos Financieros; NIIF 7 - Instrumentos Financieros (Información a Revelar).

4.1.8 Definiciones.

- Efectivo

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

- Equivalentes al efectivo

Representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto, Por tanto, será equivalente al efectivo

- una inversión cuando tenga vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición y que no tenga la intención de renovar el título;
- Los sobregiros exigibles por el banco en cualquier momento que formen parte integrante de la gestión del efectivo.

4.2 POLÍTICA DE INVENTARIOS

Los inventarios son un conjunto de mercancías o artículos destinados al curso de la operación o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados.

4.2.1 Objetivo. Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los inventarios de ASESORÍAS CML SAS

4.2.2 Alcance. La presente política debe ser aplicada por ASESORÍAS CML SAS para la contabilización de los siguientes conceptos:

- Mantenidos para la venta en el curso ordinario de las operaciones
- En forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación del servicio.

La presente política no aplica para elementos de cafetería, aseo, papelería y actividades administrativas, las cuales se llevarán directamente al gasto afectando el estado de resultados.

4.2.3 Reconocimiento y medición. La medición de los inventarios se realizará al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación para la venta.

Inventario prestación de servicios

Corresponden a los costos de mano de obra y otros costos de personal relacionados directamente con la prestación del servicio que presta ASESORÍAS CML SAS

Costo de los inventarios

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

Costos de adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, aranceles de importación, impuestos a las ventas, que se consideren como no recuperables para efectos fiscales, transporte relacionado con la compra de inventarios, si el inventario es importado, se incluirán también los costos legales y los trámites aduaneros realizados por el intermediario aduanero, en el caso de los combustibles también se incluirá como costo de los inventarios el impuesto nacional a la gasolina, los descuentos, rebajas sean condicionados o no, serán tratados como un menor valor de los inventarios.

Costos de transformación

Los costos de transformación o costos de producción son aquellos en los cuales la entidad incurre desde la adquisición de este, hasta que el inventario se encuentra en las condiciones para ser vendido por parte de ASESORÍAS CML SAS. (DELOITTE, 2003)

4.2.4 Referencia normativa. La norma vigente que rige para los inventarios es la NIC 2 de inventarios. (DELOITTE, 2003)

4.3 POLÍTICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo se define como los activos tangibles que ASESORÍAS CML SAS no tiene disponibles para la venta, debido a que están disponibles para ser usados o para generar ingresos. Se reconocerán como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la empresa para la para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento.

4.3.1 Objetivo. Establecer los principios y bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas de propiedad, planta y equipo, de manera que todos los usuarios de los estados financieros puedan conocer toda la información representada en bienes inmuebles y que se garantice el control y el inventario físico de los mismos.

4.3.2 Alcance. La presente política debe ser aplicada por ASESORÍAS CML SAS para la contabilización de los siguientes elementos de propiedad, planta y equipo:

- Construcciones
- Propiedades, planta y equipo
- Redes, líneas y cables
- Maquinaria y equipo
- Muebles, enseres y equipo de oficina
- Equipos de comunicación y computación

No aplica para:

- Propiedad, planta y equipo mantenida para la venta
- Bienes que no cumplen los criterios de reconocimiento definidos para los elementos de propiedad, planta y equipo.

4.3.3 Política contable general.

- Bienes que se llevarán directamente a resultados

Son aquellos que por sus características se reconocerán en el estado de resultados en el momento de adquisición, tal como:

- Los bienes que no se espere utilizar por más de un periodo, dado que se consideran como un elemento de consumo, independientemente de la cuantía de la compra individual o global.
- Los bienes que se esperen utilizar por más de un periodo, pero el monto de su compra no es significativo. Dicho monto será evaluado de forma independiente por cada clase de activos.
- Los bienes que se espera utilizar por más de un periodo, su cuantía es significativa, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos, ni prestan un apoyo administrativo.
- Los inventarios físicos de Propiedad Planta y Equipo se harán cada 6 meses por el área de contabilidad quienes elaborarán un informe detallado que contenga el estado actual de cada uno de sus activos, incluyendo su vida útil actual, el estado de los bienes (excelente, deteriorado, obsoleto), su costo de adquisición, su depreciación actual, el valor faltante por depreciar, analizando de cada uno de sus activos su vida útil estimada.
- Verificar el cumplimiento del procedimiento en los informes de recepción, almacenamiento, entrega de elementos e inventarios y bajas de bienes muebles. (DELOITTE, NIC 16, 2014)

4.3.4 Reconocimiento y medición inicial. La propiedad, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de

deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo, los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo en el momento en que cumpla con las siguientes pautas:

- Sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros procedentes del activo o ser utilizado para fines administrativos.
- Sea un recurso tangible controlado por ASESORÍAS CML SAS
- Se espere utilizar en el transcurso normal en un periodo superior a un año.
- Se espera que el valor del activo pueda ser medido confiable y razonablemente. (DELOITTE, NIC 16, 2014)

4.3.5 Medición posterior al reconocimiento. ASESORÍAS CML SAS usará uno de los siguientes modelos:

- Modelo del costo: Si el activo pierde valor con el tiempo, con posterioridad a su reconocimiento se medirá por su costo menos la depreciación y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.
- Modelo de revaluación: Si el activo gana valor con el paso del tiempo, se medirá por su valor revaluado que es su valor razonable en el momento de la revaluación.

El método de revaluación aplicará para los siguientes activos:

- Construcciones
- Terrenos

4.3.6 Depreciación. El método de depreciación utilizado por ASESORÍAS CML SAS es lineal y se aplicará de manera uniforme en todos los periodos, a menos que

se presente un cambio imprevisto, que requiera un cambio según el marco normativo. La vida útil de los activos será revisada anualmente.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como propiedades, planta y equipo. Esto se puede presentar cuando el elemento se disponga o, cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo afectará el resultado del periodo.

Vidas útiles

Para determinar la vida útil del activo ASESORÍAS CML S.A.S, considerará los siguientes factores:

- La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la Producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Sólo en el caso de impracticabilidad para asignar una vida útil a un activo de forma individual o del grupo al cual pertenece, se depreciarán en las siguientes vidas útiles genéricas:

Tabla 1. Vida útil propiedad, planta y equipo

ACTIVO	RANGO DE VIDA ÚTIL
Construcciones y edificaciones	Entre 45 y 60 años
Acueducto, planta y redes	Entre 40 y 50 años
Vías de comunicación	Entre 40 y 50 años
Flota y equipo de transporte terrestre	Entre 10 y 15 años
Maquinaria, equipos	Entre 10 y 15 años
Muebles y enseres	Entre 10 y 15 años
Equipo médico científico	Entre 8 y 12 años
Equipo de computación	Entre 3 y 5 años
Redes de procesamiento de datos	Entre 5 y 8 años
Equipo de comunicación	Entre 3 y 5 años

Fuente: Elaboración propia

4.3.7 Representación y revelaciones. ASESORÍAS CML SAS revelará, para cada clase de propiedad, planta y equipo, los siguientes aspectos:

- Los métodos de depreciación utilizados
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas
- El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable
- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones

generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios.

- El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- El valor de las plantas productoras que aún no se encuentran en la ubicación y condición necesarias para producir productos agrícolas de la forma prevista por la administración de la entidad, relacionando los desembolsos que conforman el costo del activo
- El valor de las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción, y el estado de avance y la fecha estimada de terminación.

4.3.8 Referencia normativa. La norma vigente que rige para la propiedad planta y equipo es la NIC 16. (DELOITTE, NIC 16, 2014)

4.3.9 Definiciones.

- **Costo:** Es el desembolso o gasto económico que se requiere para la prestación del servicio o la asesoría.
- **Importe depreciable:** Es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.
- **Depreciación:** Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.
- **Valor residual de un activo:** Es el valor que tiene un activo al final de su vida útil, entendiendo como vida útil el periodo en que se piensa usar el activo.

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

4.4 POLÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR

“Las cuentas por cobrar son instrumentos financieros que corresponde a los derechos contractuales” (Norma Internacional de Contabilidad 32, 2001, párr. 11), para recibir dinero u otros activos financieros de terceros a partir del desarrollo del objeto social de la entidad.

4.4.1 Objetivo. Constituir los principios, y procedimientos adoptados por Asesorías CML SAS para el reconocimiento, medición y revelación de las cuentas por cobrar.

4.4.2 Alcance. Esta política contable se aplicará a todas las cuentas por cobrar que surjan por el desarrollo de las actividades generadas por la empresa de las cuales se espera percibir beneficios económicos.

4.4.3 Reconocimiento. La empresa Asesorías CML SAS, reconocerá como cuentas por pagar los derechos adquiridos por la prestación de servicios sobre los cuales se espera en un futuro tener entrada de efectivo. (Normas para el reconocimiento, p. 9)

Se reconocerán las siguientes partidas:

- Cuentas por cobrar por prestación de Servicios
- Cuentas por cobrar Vinculadas
- Anticipos y avances entregados
- Anticipos de impuestos y Saldos a favor
- Otras cuentas por cobrar.

4.4.4 Medición inicial. ASESORÍAS CML SAS realizara la medición de las cuentas por cobrar al costo de la transacción, es decir por el valor indicado en la factura de

venta, en el momento en que se preste el servicio. (Normas para el reconocimiento, p. 10)

4.4.5 Medición posterior. Después de la medición inicial ASESORÍAS CML SAS tendrá una medición posterior al costo amortizado. (Normas para el reconocimiento, p. 10)

4.4.6 Deterioro cuentas por cobrar. ASESORÍAS CML SAS evaluará al final de cada periodo, si los saldos de las cuentas por cobrar presentan deterioro por los siguientes casos:

- Incumplimiento en los pagos
- Dificultades financieras
- Cuando el deudor es reportado por centrales de riesgos

Para los activos financieros valorados al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo.

4.4.7 Baja en cuentas. Se dejará de reconocer y se dará de baja las cuentas por cobrar cuando los derechos de cobro expiren de acuerdo con los plazos otorgados. (Normas para el reconocimiento, p. 10)

4.5 POLÍTICA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Propiedades de inversión son bienes inmuebles, como terrenos, partes de un edificio en zonas vacacionales o edificios completos, destinados de forma exclusiva para alquiler o generación de plusvalías o rentas.

4.5.1 Objetivo. Establecer los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por ASESORÍAS CML SAS para el reconocimiento, medición y revelación de los activos que cumplen los criterios de reconocimiento para ser propiedad de inversión.

4.5.2 Alcance. Esta política contable se aplicará a las decisiones de inversión que ASESORÍAS CML SAS decida aprobar, teniendo en cuenta los criterios de ética, alineación con el direccionamiento estratégico corporativo, respecto a la normatividad y el manejo de los riesgos.

Se debe realizar seguimiento de las propiedades de inversión poseídas, para evidenciar la transparencia en las mismas y que se cumpla el objetivo de obtener crecimiento en rentabilidad.

4.5.3 Reconocimiento. ASESORÍAS CML SAS reconoce como propiedades de inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan con el objetivo principal de generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades de inversión se reconocerán por separado.

Cuando una parte de una propiedad se use para obtener rentas o plusvalías, y la otra parte se use en el suministro de un bien o servicio, o para fines administrativos, ASESORÍAS CML SAS las contabilizará por separado, si estas partes pueden ser vendidas o colocadas en arrendamiento financiero, separadamente. Si no fuera así, la propiedad únicamente se clasificará como propiedad de inversión cuando se utilice una porción insignificante de ella para el suministro de un bien o servicio, o para fines administrativos.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Siempre y cuando contribuyan en, ampliar su capacidad productiva y

eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios, o reducir significativamente los costos.

Por su parte, el mantenimiento y reparaciones de las propiedades de inversión se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

4.5.4 Medición inicial. Las propiedades de inversión se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, el precio de adquisición, los impuestos por traspaso de la propiedad, los costos de preparación del lugar para su ubicación física, los honorarios profesionales por servicios legales y todos los costos necesarios para dejar la propiedad en las condiciones de operación previstas por la administración de la entidad.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades de inversión y afectará la base de depreciación. En todo caso, no se reconocerán como parte del elemento, los costos de puesta en marcha a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones requeridas para que opere de la manera prevista por la administración de ASESORÍAS CML SAS; las pérdidas de operación en las que se haya incurrido antes de que la propiedad de inversión lograra el nivel planeado de ocupación; y las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se haya incurrido para la construcción o el desarrollo de la propiedad.

Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de una propiedad de inversión que, de acuerdo con lo estipulado en la política de Costos de Financiación, cumpla con los requisitos establecidos para calificarse como activo apto, se capitalizarán.

Cuando se adquiera una propiedad de inversión en una transacción sin contraprestación, ASESORÍAS CML SAS medirá estos activos por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no

monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto. Las propiedades de inversión que se reciban en permuta se medirán por su valor de mercado; a falta de este, se medirán por el valor de mercado de los activos entregados y en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

4.5.5 Medición posterior. Después del reconocimiento, las propiedades de inversión se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. Para tal efecto, se aplicarán los criterios definidos en la política de Propiedad, Planta y Equipo y en la política de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo para la medición posterior.

4.5.6 Baja en cuentas. Una propiedad de inversión se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se dispone del elemento o cuando la propiedad de inversión queda permanentemente retirada del uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades de inversión se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

4.5.7 Representación y revelaciones. ASESORÍAS CML SAS revelará la siguiente información para las propiedades de inversión:

- Los métodos de depreciación
- Las vidas útiles y las tasas de depreciación utilizadas
- El valor de las propiedades de inversión en proceso de construcción, el estado de avance y fecha estimada de terminación.

- El cambio en la estimación de la vida útil y del valor residual.
- Las propiedades de inversión adquiridas en una transacción sin contraprestación.

4.5.8 Referencia normativa. La norma vigente que rige para los instrumentos financieros, incluyendo las propiedades de inversión es la NIC 39. (LEGIS, 2022)

4.5.9 Definiciones.

- **Propiedad de inversión:** La propiedad de inversión es una categoría reducida de activos que se limita a los bienes inmuebles, como los terrenos y edificaciones, con la finalidad de generar renta, plusvalías o ambas, y no para su uso en la producción de bienes o servicios del objeto social de la compañía ni para fines administrativos.
- **Rentabilidad del activo:** Es la medida de la productividad del capital empleado en la empresa o unidad de negocio.
- **Capital empleado:** Corresponde a la inversión en capital de trabajo neto operativo, en activos fijos y en otros operativos no corrientes de cada unidad de negocio, también se conoce con el nombre de, Activos netos de operación.
- **Costos financieros:** Son aquellos valores en los que incurre la empresa como adquisición de financiamiento mediante deuda para el desarrollo del negocio

4.6 POLÍTICA DE INTANGIBLES

Los intangibles, son activos que tienen características como, son identificables, tienen un carácter no monetario y no poseen apariencia física.

4.6.1 Objetivo. Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los activos intangibles y proyectos de ASESORÍAS CML SAS.

4.6.2 Alcance. Esta política contable aplica para aquellas erogaciones que tengan el carácter de intangible y sobre las cuales:

- Se espera obtener beneficios económicos futuros y/o potencial de servicio.
- Se posea el control.
- Se puedan medir fiablemente
- Se espera usar por más de un período contable (1 año)

Incluye las siguientes clases de activos intangibles, siempre y cuando cumplan con los lineamientos indicados anteriormente:

- Licencias
- Derechos de software
- Marcas
- Franquicias
- Good Will

4.6.3 Política contable general. Se entiende por activo intangible, todo activo identificable de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo.

Reconocimiento inicial.

ASESORÍAS CML SAS reconoce en sus estados financieros un elemento como activo intangible cuando estos cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sean identificables, es decir, que sea separable, susceptible de ser separado o dividido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea a través de un contrato, un activo o un pasivo relacionado. Surge de un contrato o de otros derechos legales, independiente de que estos sean transferibles o separables.
- Que sean controlables: Se refiere a la capacidad que tiene ASESORÍAS CML SAS para obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que proceden del activo intangible, bien sea por derechos de tipo legal u otro tipo, además de la capacidad de restringir el acceso a dichos beneficios a otras personas.
- Que su costo pueda ser medido fiable y razonablemente, lo anterior hace referencia al valor acordado con el proveedor.
- Que genere beneficios económicos futuros: bien sea por el incremento de los ingresos o debido a una reducción de los costos.

4.6.4 Medición inicial. Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

4.6.5 Medición posterior. Para la medición posterior de los activos intangibles se aplica el modelo del costo el cual incluye el costo de adquisición menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Todas aquellas erogaciones posteriores a la compra del activo o puesta en funcionamiento en el caso de los intangibles desarrollados internamente, tales como actualizaciones, nuevos desarrollos, adiciones, mejoras y similares se reconocerán como un mayor valor del activo intangible, siempre y cuando estos incrementos amplíen la capacidad productiva del activo, mejoren el potencial de servicios o incrementen la vida útil. (UNAD)

4.6.6 Baja en cuentas. Para efectos de determinar el deterioro de un activo intangible, la entidad aplicará lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo o en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo. La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de activos intangibles o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo en el momento en que la compensación sea exigible.

4.6.7 Representación y revelaciones. La entidad revelará, para cada clase de activos intangibles, lo siguiente:

- Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas;
- Los métodos de amortización utilizados;
- La descripción de si las vidas útiles de los activos intangibles son finitas o indefinidas
- Las razones para estimar que la vida útil de un activo intangible es indefinida.
- El valor en libros bruto y la amortización acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumulado, al principio y final del periodo contable;
- El valor de la amortización de los activos intangibles reconocida en el resultado durante el periodo;
- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable que muestre por separado lo siguiente: adiciones realizadas, disposiciones o ventas, adquisiciones, amortización, pérdidas por deterioro del valor y otros cambios;

- El valor por el que se hayan reconocido inicialmente los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación;
- El valor en libros de los activos intangibles cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellos que estén garantizando el cumplimiento de pasivos
- La descripción, valor en libros y periodo de amortización restante de cualquier activo intangible individual que sea significativo para los estados financieros de la entidad
- El valor de los desembolsos para investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gasto durante el periodo.

4.6.8 Referencia normativa. La norma vigente que rige para los intangibles es la NIC 38. (nicniif, 2008)

4.7 POLÍTICA DE INVERSIONES

Esta política contable se basa en establecer el reconocimiento, medición y revelaciones sobre todo lo asociado con las inversiones de ASESORÍAS CML SAS.

4.7.1 Objetivo. Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, y presentación de las inversiones de ASESORÍAS CML SAS.

4.7.2 Alcance. Esta política contable consiste en el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de ASESORÍAS CML SAS.

4.7.3. Política contable general. Una inversión se entiende cuando existe una relación de control. Un inversor controla cuando tiene derecho a beneficios variables procedentes de su implicación en la controlada y tiene la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder sobre esta.

Por lo cual, el poder se considerará en la medida en que ASESORÍAS CML SAS obtenga derechos existentes para dirigir las actividades relevantes de la controlada. Tales como la facultad para ejercer derechos sobre las políticas operativas y financieras de la controlada.

Clasificación

Las inversiones deberán ser clasificadas de acuerdo con la decisión estratégica adoptada por la Junta Directiva, o quien haga sus veces, sobre la forma y actividades a través de las cuales desarrollará su objeto social.

Las inversiones podrán ser clasificadas en: inversiones negociables, inversiones para mantener hasta el vencimiento e inversiones disponibles para la venta de acuerdo con las disposiciones establecidas en el Capítulo I “CLASIFICACIÓN, VALORACIÓN Y CONTABILIZACIÓN DE INVERSIONES PARA ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES O SEPARADOS” en la Circular Básica Contable y Financiera (CBCF).

4.7.4 Medición inicial. Las inversiones se deben registrar inicialmente por su costo de adquisición y desde ese mismo día deberán valorarse a valor razonable, a TIR o variación patrimonial, según corresponda, de acuerdo con lo señalado por la Superintendencia Financiera de Colombia. La contabilización de los cambios entre el costo de adquisición y el valor razonable de las inversiones se realizará a partir de la fecha de su compra, individualmente, por cada título o valor.

4.7.5 Medición posterior. Las inversiones en controladas se medirán por el método de participación patrimonial en los Estados Financieros de ASESORÍAS CML SAS.

Para la aplicación del método de participación patrimonial, ASESORÍAS CML SAS dispondrá de sus propios estados financieros y de los de las controladas para una misma fecha de corte y bajo políticas contables uniformes. En caso de aplicarse en fechas distintas al corte, estas no podrán ser superiores a tres meses. Si se aplican políticas contables diferentes, se realizan los ajustes necesarios para garantizar que correspondan a las mismas políticas contables que aplican ASESORÍAS CML SAS.

4.7.6 Deterioro en las inversiones. Las inversiones en controladas serán objeto de estimaciones de deterioro cuando

- exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo de la controlada o del desmejoramiento de las condiciones crediticias de esta;
- el valor en libros de la inversión en los estados financieros de ASESORÍAS CML SAS supere el valor en libros de los activos netos de la controlada; o
- el dividendo o excedente procedente de la inversión supere el valor total del resultado del ejercicio de la controlada en el periodo en que este se haya decretado.

4.7.7 Representación y revelaciones. ASESORÍAS CML SAS revelará información sobre los juicios y supuestos significativos realizados y sobre los cambios en esos juicios y supuestos, para determinar si tiene el control sobre otra entidad. ASESORÍAS CML SAS también revelará información que permita a los usuarios evaluar lo siguiente:

- la naturaleza de los riesgos asociados con su participación en entidades controladas y los cambios en estas;
- las consecuencias de cambios en su participación en la propiedad de una controlada que no den lugar a una pérdida del control; y
- Las consecuencias de la pérdida de control de una controlada durante el periodo contable.

Adicionalmente, se revelará lo siguiente:

- El valor en libros de las inversiones en controladas;
- La participación de la entidad en los resultados de las controladas y el efecto de la aplicación del método de participación patrimonial en el patrimonio;
- La diferencia de fechas y los ajustes realizados, cuando los estados financieros de la controladora y los de las controladas se preparen con distintas fechas de corte o con políticas contables diferentes;
- El nombre de cualquier entidad controlada en la que la controladora mantenga una participación y/o derechos de voto del 50% o menos, junto a una explicación de cómo se produce el control;
- Las razones por las que la entidad, aun teniendo más del 50% del poder de voto actual o potencial de la entidad objeto de inversión, no posea el control sobre esta; y
- La naturaleza y alcance de cualquier restricción significativa relativa a la capacidad de la entidad controlada para transferir fondos a la controladora. (DELOITTE, NIC 39, 2013)

4.7.8 Referencia normativa. La norma vigente que rige para las inversiones es la NIIF 9 y NIC 39. (DELOITTE, NIIF 9, 2014) (DELOITTE, NIC 39, 2013)

4.8 POLÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son obligaciones adquiridas por ASESORÍAS CML SAS con otros terceros que se dan en el desarrollo de sus actividades por adquisición de bienes o servicios.

4.8.1 Objetivo. Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas por pagar en ASESORÍAS CML SAS.

(Niif 9, 2014)

4.8.2 Alcance. Esta política contable aplica para cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar de ASESORÍAS CML SAS en los estados de situación financiera los visualizamos de la siguiente manera:

- Proveedores por compras de bienes y servicios nacionales y del exterior
- Acreedores por arrendamientos, seguros, bienes y servicios en general
- Impuestos por pagar
- Avances y anticipos recibidos
- Otras cuentas por pagar

4.8.3 Reconocimiento. ASESORÍAS CML SAS reconoce como un pasivo de naturaleza cuentas por pagar los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de situación financiera, en la medida en que se cumpla con las siguientes características:

- Que el bien o servicio haya sido recibido a satisfacción
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que traerán beneficios futuros a la compañía.

Los valores por pagar se reconocen en el momento en que ASESORÍAS CML SAS pasa a ser la parte obligada, según los términos contractuales de la operación. Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción.

4.8.4 Medición inicial. En la medición inicial, ASESORÍAS CML SAS mantendrá las cuentas por pagar por el valor de la transacción.

4.8.5 Medición posterior. Con posterioridad al reconocimiento, ASESORÍAS MCL SAS mantendrá las cuentas por pagar al valor de la transacción más los intereses que surjan de los hechos económicos.

4.8.6 Baja en cuentas. ASESORÍAS CML SAS dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

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

4.8.7 Presentación y revelaciones. ASESORÍAS CML SAS revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que estas le impongan a la entidad.

Así mismo, revelará el valor de las cuentas por pagar que se hayan dado de baja por causas distintas a su pago.

4.8.8 Referencia normativa. La norma vigente que rige para las inversiones es la NIIF 9 y NIC 39.

(Actualícese, Bondades y novedades de la NIIF 9 frente a la NIC 39, 2018)

4.9 POLÍTICA DE OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras son todas aquellas responsabilidades que adquiere la empresa con entidades de crédito financiero, como bancos para financiarse a corto plazo.

4.9.1 Objetivo. Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los préstamos por pagar de ASESORÍAS CML SAS como resultado del dinero recibido en mutuo acuerdo de bancos y/o entidades financieras.

4.9.2 Alcance. Esta política aplica para los préstamos contraídos por ASESORÍAS CML SAS como la obtención de recursos provenientes de instituciones financieras, públicas o privadas u entidades del exterior, en desarrollo de su objeto social, se visualiza en el estado de situación financiera como obligaciones financieras.

4.9.3 Reconocimiento y medición inicial. ASESORÍAS CML SAS reconoce como prestamos por pagar, los recursos recibidos para su uso y de los cuales espera una salida de flujo de efectivo a futuro.

Se miden inicialmente por su valor nominal, menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera; estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a asesores, gastos por estudio de crédito, en el momento inicial de la negociación del crédito.

El reconocimiento de los costos financieros se efectuará de acuerdo con los criterios:

- **Intereses sobre la deuda:** Los intereses sobre la deuda se reconocen como un mayor valor del crédito, se reconocerán de acuerdo con lo acordado con la entidad financiera.
- **Otros gastos financieros:** Cualquier otro gasto asociado con las obligaciones financieras serán reconocidos como gasto en el momento en que se incurre en ellos.

4.9.4 Medición posterior. La valoración de estos instrumentos se realizará utilizando el método del costo amortizado mediante la tasa de interés efectiva. Los préstamos por pagar serán mensualmente valorados al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital del crédito de acuerdo con las cuotas pactadas con la entidad financiera; ASESORÍAS CML SAS procederá a realizar la causación de los intereses y otros costos financieros mensualmente. Para esto ASESORÍAS CML SAS prepara un flujo de efectivo

estimado para cada crédito, se elabora una tabla de amortización por crédito, teniendo en cuenta, el plazo, fecha de inicio, fecha de vencimiento, el tipo de interés a utilizar y la forma de pagar capital e intereses; se debe hacer una proyección de las tasas de intereses futuras, para el caso de la compañía (IBR) hasta la fecha de vencimiento del crédito, se puede utilizar la última tasa utilizada.

4.9.5 Baja en cuentas. ASESORÍAS CML SAS eliminará de su estado de situación financiera un pasivo financiero cuando, se haya finalizado la obligación contraída con las entidades financieras o terceros, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o condonada.

4.9.6 Presentación y revelaciones. Las obligaciones financieras obtenidas mediante préstamos se revelarán de acuerdo con su origen como deuda interna o externa y el plazo pactado, donde se revelará tasa de interés, vencimientos y el total de los gastos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva

4.9.7 Referencia normativa. La norma vigente que rige para las inversiones es la NIIF 9 y NIC 39

(Actualícese, Bondades y novedades de la NIIF 9 frente a la NIC 39, 2018)

4.10 POLÍTICA DE BENEFICIOS A EMPLEADOS NIC-19

Los beneficios a los empleados de acuerdo con el portal actualícese (2015) señala que:

Los beneficios a los empleados según la norma son todas las formas de contraprestación concedidas por ASESORÍAS CML SAS a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese. (Actualícese, 2015, párr. 3)

4.10.1 Objetivo. Definir el tratamiento adoptado por ASESORÍAS CML SAS para el reconocimiento, medición y revelación de los beneficios a empleados que se deben pagar por los servicios prestados en un periodo inferior a un año

4.10.2 Alcance. Esta política contable se aplica a todos los beneficios a empleados por concepto de Salarios, aportes parafiscales, prestaciones sociales entre otros a corto y largo plazo que la entidad otorga a sus empleados de acuerdo con la NIC-19.

4.10.3 Beneficios a corto plazo. Estos beneficios son liquidados en un periodo inferior a un año en el que el empleado ha prestado sus servicios.

Como beneficios a empleados a corto plazo están:

- Sueldos
- Auxilio de transporte
- Horas extras
- Bonificaciones
- Prestaciones sociales
- Aportes seguridad social
- Licencias e incapacidades

4.10.4 Alcance. De acuerdo con la NIC -19 Los beneficios a empleados a corto plazo se reconocen como un gasto y un pasivo cuando el empleado haya prestado el servicio a cambio de los beneficios concedidos. (Contabilidad, 2008, P. 5)

4.10.5 Medición inicial. Los beneficios a corto plazo se medirán en el momento en que son reconocidos por el valor total adeudado al final de cada periodo contable. Luego de deducir cualquier pago anticipado si lo hay.

4.10.6 Medición posterior. Los beneficios a corto plazo posteriormente se registrarán por la deuda total al final de cada periodo contable.

Beneficios a largo plazo y Post – empleo

ASESORÍAS CML SAS no cuenta con beneficios a los empleados a largo plazo ni planes de beneficios post –empleo.

Beneficios por terminación del vínculo laboral.

Los beneficios por terminación surgen por decisión de la entidad al dar por terminado el vínculo laboral anticipadamente con el empleado, o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios a cambio de concluir el contrato. (Actualícese, 2015, párr. 11)

4.11 CAMBIOS EN ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES – NIC-8

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros (Norma Internacional de Contabilidad 8, 2005, párr. 5)

ASESORÍAS CML SAS revisara periódicamente sus políticas contables y de ser necesario realizara las actualizaciones pertinentes de acuerdo con el marco normativo aplicable.

4.11.1 Objetivo. Establecer los criterios contables para el tratamiento de cambios en las políticas contables, cambios en estimaciones contables y la corrección de errores en los estados financieros de la entidad.

4.11.2 Alcance. ASESORÍAS CML SAS aplicara esta política a través de la alta gerencia y el departamento contable cuando:

- se realice una modificación en el marco normativo aplicable
- Contabilización de cambios estimados contables
- Corrección de errores en periodos anteriores

4.11.3 Cambios en las políticas contables. ASESORÍAS CML SAS cambiara una política contable cuando:

- Es requerido por una NIIF
- Da lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad. (Norma Internacional de Contabilidad 8, 2005, párr. 14)

Estos cambios siempre deben realizarse una vez la entidad constante que permitirán generar información más relevante, o porque así lo solicita una modificación en el marco técnico-normativo aplicable.

Se debe realizar de forma retroactiva o prospectiva, dependiendo de si corresponde a un cambio voluntario o al requerimiento de una enmienda al marco normativo que aplica la entidad. (Actualícese, 2022)

Si se presenta una ausencia de una NIIF aplicable a una transacción, La entidad De acuerdo con la NIC-8, a partir del juicio profesional aplicara la política contable más recientes de otras instituciones emisoras de normas que empleen un marco conceptual similar al emitir normas contables. La aplicación de las políticas contables debe hacerse de manera uniforme dentro de cada periodo.

Aplicación Retroactiva

Cuando un cambio en una política contable se aplique retroactivamente ASESORÍAS CML SAS ajustará los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente, revelando información acerca de los demás importes comparativos para cada periodo anterior presentado, como si la nueva política contable se hubiese aplicado desde siempre.

(Norma Internacional de Contabilidad 8, 2005, párr. 22)

4.11.4 Información para revelar. Cuando la aplicación por primera vez de una NIIF tenga efecto en el periodo corriente o en alguno anterior o pueda tener un efecto en periodos futuros, la entidad revelará:

- El título de la NIIF
- La naturaleza del cambio en la política contable
- Una descripción de la disposición transitoria
- La disposición transitoria que podría tener efectos sobre periodos futuros
- El importe del ajuste para cada partida afectada de los estados financieros para el período corriente y para cada período anterior del que se presente información, en la medida que sea practicable
- El importe del ajuste relativo a periodos anteriores presentados, en la medida en que sea practicable
- Si la aplicación retroactiva exigida fuera impracticable para un periodo previo en concreto, o para periodos anteriores sobre los que se presente información, las circunstancias que conducen a la existencia de esa situación, y una descripción de cómo y desde cuándo se ha aplicado el cambio en la política contable. (Norma Internacional de Contabilidad 8, 2005, párr. 28)

Información a revelar cambios voluntarios

Cuando un cambio voluntario en una política contable tenga efecto en el periodo corriente o en alguno anterior, o pueda tener un efecto en periodos futuros, la entidad revelará:

- La naturaleza del cambio en la política contable
- Las razones por las que la aplicación de la nueva política contable suministra información fiable y más relevante

- El importe del ajuste para cada partida del periodo corriente y para cada periodo anterior presentado, en la medida en que sea practicable.
- Si la aplicación retroactiva fuera impracticable para un periodo en particular, justificara las circunstancias que conducen a esa situación, junto con una descripción de cómo y desde cuándo se ha aplicado el cambio en la política contable. (Norma Internacional de Contabilidad 8, 2005, párr. 29)

5. CASOS PRÁCTICOS PARA LA ADOPCIÓN DE NIIF

5.1 CASO 1

La empresa el 20 de julio de 2022, le otorga un préstamo a un empleado por valor de \$180.000.000, a una tasa de 9% AMV, a un plazo de 12 meses. La empresa se da cuenta que la tasa en el mercado para préstamos hipotecarios está al 12%. El contador debe hacer las transacciones correspondientes.

Tabla 2. Datos generales

TASA FIJA	
TASA PACTADA 9% AMV	
TIEMPO	12
MONTO	\$ 180.000.000,00
TASA AMV	9%
CONVERSIÓN TASA	9%
	0,72%
Instrumento	180.000.000,00
Costo transacción 1 año	16.200.000,00
	196.200.000,00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3. Reconocimiento inicial

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Cuentas comerciales por cobrar: Crédito a empleados	\$ 180.000.000,00	
Banco		\$ 180.000.000,00

Tabla 4. Tasa de interés efectiva TIR

- \$ 180.000.000,00	0%	TIR
196.200.000,00	9%	NMV
	0,72%	EMV

Fuente: Elaboración propia

Tabla 5. Causación de interes IF

PERIODO	SALDO INICIAL	INTERESES	PAGO	SALDO FINAL
1	180.000.000	1.297.318,20		181.297.318,20
2	181.297.318	1.306.668,39		182.603.986,59
3	182.603.987	1.316.085,97		183.920.072,56
4	183.920.073	1.325.571,43		185.245.643,98
5	185.245.644	1.335.125,25		186.580.769,23
6	186.580.769	1.344.747,93		187.925.517,16
7	187.925.517	1.354.439,96		189.279.957,12
8	189.279.957	1.364.201,85		190.644.158,97
9	190.644.159	1.374.034,09		192.018.193,06
10	192.018.193	1.383.937,20		193.402.130,26
11	193.402.130	1.393.911,68		194.796.041,94
12	194.796.042	1.403.958,06	(196.200.000,00)	-
		16.200.000,00		

Fuente: Elaboración propia

Tabla 6.Reconocimiento interés activo financiero periodo 1

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Otros ingresos por rendimientos financieros		1.297.318,20
Activos financieros: Crédito a empleados	1.297.318,20	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 7 Reconocimiento interés activo financiero periodo 2

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Otros ingresos por rendimientos financieros		1.306.668,39
Activos financieros: Crédito a empleados	1.306.668,39	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 8 Reconocimiento interés activo financiero periodo 3

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Otros ingresos por rendimientos financieros		1.316.085,97
Activos financieros: Crédito a empleados	1.316.085,97	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 9. Reconocimiento interés activo financiero periodo 4

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Otros ingresos por rendimientos financieros		1.325.571,43
Activos financieros: Crédito a empleados	1.325.571,43	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 10. Reconocimiento interés activo financiero periodo 5

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Otros ingresos por rendimientos financieros		1.335.125,25
Activos financieros: Crédito a empleados	1.335.125,25	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 11. Comparación intereses a la tasa de interés pactada y tasa de mercado caso 1

TASA DEL MERCADO 12%		
TIEMPO	12	MESES
MONTO	180.000.000,00	\$
TASA	12%	AMV
CONVERSIÓN TASA	11%	
	0,95%	
Instrumento	180.000.000,00	
Costo transacción 1 año	21.600.000,00	
	201.600.000,00	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 12. Tasa de interés efectiva TIR

- \$ 180.000.000,00	12%	TIR
201.600.000,00	11%	NMV
	0,95%	EMV

Fuente: Elaboración propia

Tabla 13. Causación de intereses y valoración del IF

PERIODO	SALDO INICIAL	INTERESES	PAGO	SALDO FINAL
1	180.000.000	1.707.982,73		181.707.982,73
2	181.707.983	1.724.189,42		183.432.172,15
3	183.432.172	1.740.549,90		185.172.722,05
4	185.172.722	1.757.065,62		186.929.787,67
5	186.929.788	1.773.738,05		188.703.525,72
6	188.703.526	1.790.568,68		190.494.094,40
7	190.494.094	1.807.559,02		192.301.653,41
8	192.301.653	1.824.710,57		194.126.363,98

9	194.126.364	1.842.024,87		195.968.388,85
10	195.968.389	1.859.503,46		197.827.892,32
11	197.827.892	1.877.147,91		199.705.040,23
12	199.705.040	1.894.959,77	(201.600.000,00)	-

21.600.000,00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 14. Comparación intereses a la tasa de interés pactada y tasa de mercado y causación int caso 1

Intereses causados a la tasa pactada 9 %	6.580.769,23
Intereses a la tasa del mercado 12%	8.703.525,72
Diferencias para ajustar	(2.122.756,48)

Fuente: Elaboración propia

Tabla 15. Reconocimiento de los intereses a la tasa del mercado y ajuste en el ingreso

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Activos financieros: Crédito a empleados	\$ 2.122.756,48	
Ingresos por intereses		\$ 2.122.756,48

Fuente: Elaboración propia

5.2 CASO 2

La empresa les hace un préstamo el 1 de abril de 2022 a sus empleados de \$10.000.000 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.

Tabla 16. Reconocimiento inicial del préstamo a sus empleados caso 2

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Cuentas comerciales por cobrar; crédito a empleados	10.000.000,00	
Banco		10.000.000,00

Fuente: Elaboración propia

5.3 CASO 3

La compañía otorga el 1 de agosto un crédito a terceros con las siguientes características: Crédito: valor \$ 100 millones, plazo 24 meses, tasa fija 15% 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 \$ 22.700,000. El contador debe reconocer el préstamo y preparar la tabla del crédito en el plazo.

Tabla 17. Datos generales caso 3

TASA FIJA	
TASA PACTADA 15% AMV	
TIEMPO EN MESES	24
MONTO	\$ 122.700.000,00
TASA AMV	15%
CONVERSIÓN TASA	14%
	1,17%
Instrumento	122.700.000,00
Costo transacción 1 año	18.405.000,00
	141.105.000,00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 18. Reconocimiento inicial

CUENTA	DEBITO	CREDITO
IF valorado a costo amortizado	\$ 122.700.000,00	
IF valorado a costo amortizado: estudio de crédito	\$ 1.227.000,00	
Banco		\$ 123.927.000,00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 19. Tasa de interés efectiva TIR

-\$ 122.700.000,00	15%	TIR
141.105.000,00	14%	NMV
	0,58%	EMV

Fuente: Elaboración propia

Tabla 20. Plan de pagos del préstamo caso 3

PERIODO	SALDO INICIAL	INTERESES	PAGO	SALDO FINAL
1	\$ 122.700.000,00	\$ 716.617,49		\$ 123.416.617,49
2	\$ 123.416.617,49	\$ 720.802,82		\$ 124.137.420,31
3	\$ 124.137.420,31	\$ 725.012,60		\$ 124.862.432,91
4	\$ 124.862.432,91	\$ 729.246,97		\$ 125.591.679,87
5	\$ 125.591.679,87	\$ 733.506,06		\$ 126.325.185,93
6	\$ 126.325.185,93	\$ 737.790,03		\$ 127.062.975,97
7	\$ 127.062.975,97	\$ 742.099,02		\$ 127.805.074,99
8	\$ 127.805.074,99	\$ 746.433,18		\$ 128.551.508,17
9	\$ 128.551.508,17	\$ 750.792,65		\$ 129.302.300,83
10	\$ 129.302.300,83	\$ 755.177,59		\$ 130.057.478,41
11	\$ 130.057.478,41	\$ 759.588,13		\$ 130.817.066,54
12	\$ 130.817.066,54	\$ 764.024,43		\$ 131.581.090,97
13	\$ 131.581.090,97	\$ 768.486,64		\$ 132.349.577,61
14	\$ 132.349.577,61	\$ 772.974,91		\$ 133.122.552,52
15	\$ 133.122.552,52	\$ 777.489,40		\$ 133.900.041,91
16	\$ 133.900.041,91	\$ 782.030,25		\$ 134.682.072,16
17	\$ 134.682.072,16	\$ 786.597,62		\$ 135.468.669,78
18	\$ 135.468.669,78	\$ 791.191,67		\$ 136.259.861,44
19	\$ 136.259.861,44	\$ 795.812,55		\$ 137.055.673,99
20	\$ 137.055.673,99	\$ 800.460,41		\$ 137.856.134,40
21	\$ 137.856.134,40	\$ 805.135,42		\$ 138.661.269,82
22	\$ 138.661.269,82	\$ 809.837,74		\$ 139.471.107,56
23	\$ 139.471.107,56	\$ 814.567,52		\$ 140.285.675,08
24	\$ 140.285.675,08	\$ 819.324,92	-\$ 141.105.000,00	\$ -

Fuente: Elaboración propia

Tabla 21. Reconocimiento de los intereses del activo financiero caso 3

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Otros ingresos por rendimientos financieros		\$ 2.908.568,45
Activos financieros crédito a terceros	\$ 2.908.568,45	

Fuente: Elaboración propia

5.4 CASO 4

La sociedad el 1 de febrero de 2022 decide comercializar un producto y adquiere \$2.000 con las siguientes condiciones de compra:

- Importe unitario al contado: \$40.000 cada una.
- Forma de pago: crédito a 18 meses, ascendiendo los gastos de financiación \$800.000
- Importe consignado en factura: \$80.800.000.

El contador debe registrar el reconocimiento de la compra-Determinar el precio de adquisición de los inventarios.

Tabla 22. Datos generales

Cantidad de unidades compradas	2000
Precio unitario por pago de contado	\$ 40.000,00
Método de pago	18 meses
Valor cancelado	\$ 80.000.000,00
Precio real unitario	\$ 40.000,00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 23.Reconocimiento y registro de la compra de mercancía

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Inventarios: Mercancía no fabricada por la empresa	\$ 80.000.000,00	
Proveedores		\$ 80.800.000,00
Gasto financiero	\$ 800.000,00	

Fuente: Elaboración propia

5.5 CASO 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.

31/10/2022 Costo Inventario de Producto terminado \$12.000.000

31/10/2022 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

Tabla 24. Datos generales caso 12

Inventarios PT	\$ 12.000.000,00
Inventarios PP (40% terminación)	\$ 4.800.000,00
PV del mercado	\$ 14.000.000,00
Costos incurridos para ponerlo en punto de venta	\$ 3.500.000,00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 25. VNR de los inventarios producto terminado

FORMULA PARA CALCULAR VNR DE LOS INVENTARIOS	
VNR=	(Precio estimado de venta) -(Costos estimados necesarios para la venta)
VNR=	\$ 10.500.000,00

DETERIORO PT	\$	1.500.000,00
---------------------	-----------	---------------------

Fuente: Elaboración propia

Tabla 26. Reconocimiento y registro del ajuste de inventarios por deterioro

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gasto por deterioro de inventario producto terminado	\$ 1.500.000,00	
Deterioro de inventarios de producto terminado		\$ 1.500.000,00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 27. Deterioro producto en proceso

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Inventario en proceso	\$ 600.000,00	
Deterioro de inventarios de producto terminado		\$ 600.000,00

Fuente: Elaboración propia

5.6 CASO 6

La sociedad decide incursionar en algunos negocios y adquiere un maquina extractora de productos el 15 de marzo de 2022, por un precio de \$200.000.000 a crédito, con una vida útil estimada de 10 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 dismantelar al final del período de explotación por \$18.000.000. Los costos de capacitación son de \$ 12.000.000. El contador debe efectuar todos los registros y su respectiva amortización.

Tabla 28. Datos generales caso 6

Precio de adquisición de la maquinaria extractora	\$ 200.000.000,00
---	-------------------

Vida Útil de la maquina	10 años
Costos de adecuación de la maquina	\$ 15.000.000,00
Costos de desmantelamiento de la maquina	\$ 18.000.000,00
Costo de capacitación	\$ 12.000.000,00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 29. Reconocimiento inicial de la maquina

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Maquinaria y equipo	\$ 233.000.000,00	
Banco		\$ 15.000.000,00
Provisión de desmantelamiento de maquina		\$ 18.000.000,00
Cuentas comerciales por pagar		\$ 200.000.000,00
Gasto por capacitación	\$ 12.000.000,00	
Banco		\$ 12.000.000,00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 30. Amortización de la maquina caso 6

Amortización de la maquina extractora	
Maquinaria a 10 años	\$ 233.000.000,00
Valor maquinaria	10
Amortización	\$ 23.300.000,00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 31. Amortización de la maquina caso 6

ACTIVO FIJO: MAQUINA EXTRACTORA

COSTO DEL ACTIVO	PERÍODO	AMORTIZACIÓN ANUAL	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
\$ 233.000.000,00	0			\$ 233.000.000,00
	1	\$ 24.500.000,00	\$ 24.500.000,00	\$ 208.500.000,00
	2	\$ 24.500.000,00	\$ 49.000.000,00	\$ 184.000.000,00
	3	\$ 24.500.000,00	\$ 73.500.000,00	\$ 159.500.000,00
	4	\$ 24.500.000,00	\$ 98.000.000,00	\$ 135.000.000,00
	5	\$ 24.500.000,00	\$ 122.500.000,00	\$ 110.500.000,00
	6	\$ 24.500.000,00	\$ 147.000.000,00	\$ 86.000.000,00
	7	\$ 24.500.000,00	\$ 171.500.000,00	\$ 61.500.000,00
	8	\$ 24.500.000,00	\$ 196.000.000,00	\$ 37.000.000,00
	9	\$ 24.500.000,00	\$ 220.500.000,00	\$ 12.500.000,00
	10	\$ 24.500.000,00	-\$ 252.000.000,00	\$ 12.000.000,00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 32. Reconocimiento y registro de amortización caso 6

Reconocimiento y registro de la amortización de la maquina extractora		
CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gasto por amortización maquinaria extractora	\$ 24.500.000,00	
Amortización acumulada		\$ 24.500.000,00

Fuente: Elaboración propia

5.7 CASO 7

Igualmente, la empresa compra el 1 de febrero de 2022 de contado una máquina para hacer bolsas por \$600.000.000. Con vida útil estimada de 150 años. La negociación de la maquina con el proveedor fue puesta en Bogotá, y los fletes para trasladarla desde Buenaventura es por \$18.000.000. 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 \$40.000.000 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 \$15.000.000 Compran 3

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

Tabla 33. Registro del ejercicio caso 7

Máquina para hacer bolsas	\$ 600.000.000,00
Vida útil de la maquina	15 años
Fletes para su traslado	\$ 18.000.000,00
Honorarios de los ingenieros	\$ 40.000.000,00
Honorarios de los ingenieros para la nueva adaptación	\$ 15.000.000,00
Compra de materia prima para muestras	\$ 6.000.000,00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 34. Reconocimiento inicial caso 7

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Maquinaria y equipo	\$ 658.000.000,00	
Bancos		\$ 658.000.000,00
Gasto por honorarios	\$ 15.000.000,00	
Gasto por compra de materia prima muestras	\$ 6.000.000,00	
Banco		\$ 21.000.000,00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 35. Depreciación máquina y registro caso 7

Maquinaria a 10 años	
Valor maquinaria	\$ 658.000.000,00
Años	15
depreciación	\$ 43.866.666,67

Fuente: Elaboración propia

Tabla 36. Tabla de depreciación de la máquina para hacer bolsas

COSTO DEL ACTIVO	PERÍODO	VALOR DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
\$ 658.000.000,00	0			\$ 658.000.000,00
	1	\$ 43.866.666,67	\$ 43.866.666,67	\$ 614.133.333,33
	2	\$ 43.866.666,67	\$ 87.733.333,33	\$ 570.266.666,67
	3	\$ 43.866.666,67	\$ 131.600.000,00	\$ 526.400.000,00
	4	\$ 43.866.666,67	\$ 175.466.666,67	\$ 482.533.333,33
	5	\$ 43.866.666,67	\$ 219.333.333,33	\$ 438.666.666,67
	6	\$ 43.866.666,67	\$ 263.200.000,00	\$ 394.800.000,00
	7	\$ 43.866.666,67	\$ 307.066.666,67	\$ 350.933.333,33
	8	\$ 43.866.666,67	\$ 350.933.333,33	\$ 307.066.666,67
	9	\$ 43.866.666,67	\$ 394.800.000,00	\$ 263.200.000,00
	10	\$ 43.866.666,67	\$ 438.666.666,67	\$ 219.333.333,33
	11	\$ 43.866.666,67	\$ 482.533.333,33	\$ 175.466.666,67
	12	\$ 43.866.666,67	\$ 526.400.000,00	\$ 131.600.000,00
	13	\$ 43.866.666,67	\$ 570.266.666,67	\$ 87.733.333,33
	14	\$ 43.866.666,67	\$ 614.133.333,33	\$ 43.866.666,67
	15	\$ 43.866.666,67	\$ 658.000.000,00	-\$ 0,00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 37. Registro de la depreciación

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gastos por depreciación maquinaria	\$ 43.866.666,67	
Depreciación acumulada maquinaria		\$ 43.866.666,67

Fuente: Elaboración propia

5.8 CASO 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 2022. 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 2023 (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.

Tabla 38. Registro caso 8

Contrato de venta con el cliente	\$ 1.000.000.000,00
Primer pago realizado	\$ 700.000.000,00
Despacho de mercancía N° 1 para el cliente	\$ 400.000.000,00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 39. Registro del primer pago realizado por el cliente

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Ingresos		\$ 700.000.000,00
Bancos	\$ 700.000.000,00	

Fuente: Elaboración propia

5.9 CASO 9

La Compañía recibió el 30 de agosto de 2022, 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 2023, el cliente le solicita que le facture en el mes diciembre del año 2022. El contador le solicita le apoye en este hecho económico y le registre en los estados financieros.

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

Bajo norma internacional, aun no se ha realizado la transferencia del riesgo por lo que no se debe hacer ningún reconocimiento, esto generara diferencia en conciliación fiscal.

Tabla 40. Bajo norma fiscal

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Ingresos por actividades ordinarias		\$ 200.000.000,00
IVA por pagar		\$ 38.000.000,00
Retención en la fuente por cobrar	\$ 5.000.000,00	
Cuentas comerciales por cobrar	\$ 233.000.000,00	

Fuente: Elaboración propia

5.10 CASO 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.

R/ Todos los riesgos que representen incertidumbre frente a la operación de la compañía deben ser revelados en las notas a los estados financieros, en este caso no se hacen registros contables, pero se deja el rastro mediante las notas.

5.11 CASO 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.

R/ Este aval a una empresa filial no se debe reconocer en los estados financieros porque no manifiesta un riesgo significativo, ya que la empresa avalada goza de una excelente situación financiera. Debido a esto no se realiza ningún ajuste, solo hasta que la filial presente pérdida, en ese caso si se debe provisionar las contingencias que se generen para de esta manera soportar las salidas de dinero que generen.

5.12 CASO 12

La sociedad compro el 30 de abril de 2022 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 2022 se tiene el conocimiento de que la patente ha incrementado su valor en el mercado en un 30%. 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.

Tabla 41. Datos generales

Precio de adquisición patente	\$	48.000.000
Amortización acumulada	\$	8.000.000
vida restante en años		10
Valor del mercado (incremento del 30%)	\$	14.400.000
15 Dic vende la patente	\$	21.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 42. Reconocimiento compra de patente

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Activos Intangibles (Patente)	\$ 48.000.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 48.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 43.Reconocimiento amortización acumulada

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Amortización acumulada patente		\$ 8.000.000
Gasto amortización acumulada	\$ 8.000.000	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 44. Amortización patente a 10 años

Valor de la patente	\$	40.000.000
Años		10
Amortización Anual	\$	4.000.000
Amortización mensual	\$	333.333

Fuente: Elaboración propia

Tabla 45. Amortización patente caso 12

TABLA AMORTIZACIÓN PATENTE		
MES	AMORTIZACIÓN MENSUAL	SALDO EN LIBROS
ABRIL	\$ -	\$ 40.000.000
MAYO	\$ 333.333	\$ 39.666.667

JUNIO	\$ 333.333	\$ 39.333.333
JULIO	\$ 333.333	\$ 39.000.000
AGOSTO	\$ 333.333	\$ 38.666.667
SEPTIEMBRE	\$ 333.333	\$ 38.333.333
OCTUBRE	\$ 333.333	\$ 38.000.000
NOVIEMBRE	\$ 333.333	\$ 37.666.667

**\$
2.333.333**

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 46. Reconocimiento, amortización de marzo a noviembre año 2022

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Amortización acumulada patente		\$ 2.333.333
Gasto amortización acumulada	\$ 2.333.333	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 47. Revaluación patente

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Revaluación activos (Patente)	\$ 14.400.000	
Superávit por revaluación de activos		\$ 14.400.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 48. Revaluación amortización patente

Valor de la patente	\$ 54.400.000
---------------------	---------------

Años	10
Amortización Anual	\$ 5.440.000
Amortización mensual	\$ 453.333

Fuente: Elaboración propia

Tabla 49. Reconocimiento amortización al 15 de diciembre de 2022

Amortización por 15 días de Dic/22	\$ 226.667
------------------------------------	------------

Fuente: Elaboración propia

Tabla 50. Reconocimiento amortización 15 días de Dic/22

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Amortización acumulada patente		\$ 226.667
Gasto amortización acumulada	\$ 226.667	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 51. Venta de patente

CONCEPTO	VALOR
Valor en libros patente	\$ 62.400.000
Amortización acumulada	\$ 10.560.000
Venta de patente	\$ 21.000.000
Perdida por venta de patente	\$ 30.840.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 52. Reconocimiento venta de patente

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Activos Intangibles (Patente)		\$ 62.400.000
Amortización acumulada patente	\$ 10.560.000	
Perdida venta activos intangibles	\$ 30.840.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 21.000.000	

Fuente: Elaboración propia

5.13 CASO 13

La empresa ha adquirido en agosto de 2022, 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.

Tabla 53. Datos generales

DATOS GENERALES	
Compra edificio	\$ 1.000.000.000
Honorarios de registro	\$ 10.000.000
Costos me mantenimiento mensual	\$ 1.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 54. Reconocimiento compra de edificio

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Edificio	\$ 1.010.000.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 1.010.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 55. Reconocimiento mantenimiento edificio a Dic/22

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gasto Mantenimiento	\$ 4.000.000,00	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 4.000.000,00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 56. Revaluación activo caso 13

Valor en libros del edificio	\$ 1.010.000.000
Valor razonable del edificio	\$ 1.500.000.000
Revaluación Edificio	\$ 490.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 57. Reconocimiento revaluación del edificio

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Revaluación de Activos fijos (Edificio)	\$ 490.000.000	
Superávit por Revaluación		\$ 490.000.000

Fuente: Elaboración propia

5.14 CASO 14

A diciembre 31 de 2021 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 2022 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 de 2022 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.

Tabla 58. Datos generales

Valor pagado del VH	\$ 49.900.000
Amortización acumulada	\$ 22.100.000
Valor razonable del VH	\$ 8.500.000
Gastos de venta	\$ 3.900.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 59. Reconocimiento compra de vehículo y amortización acumulada

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gasto amortización acumulada	\$ 22.100.000	
Amortización acumulada VH		\$ 22.100.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 60. Medición posterior activo mantenido para la venta

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Vehículos		\$ 49.900.000
Amortización acumulada VH	\$ 22.100.000	
Activo mantenido para la venta	\$ 4.600.000	
Gasto en activo mantenido para la venta	\$ 23.200.000	

Fuente: Elaboración propia

5.15 CASO 15

Plazos otorgados por los proveedores, en moneda extranjera es de 90 días. Corresponde a U\$ 214,748, que se adquirieron el 1 de noviembre del año 2022, para el pago en el año 2023. El contador realizo el ajuste a una tasa de \$3.825 que no correspondía al final del año.

Tabla 61. Datos generales

Obligación en moneda extranjera en USD	214.748
TRM al 01 Noviembre de 2021	3.784,44
TRM aplicada a fin de año	3.825,00
TRM a Diciembre 31 de 2021	3.981,16

Fuente: Elaboración propia

Tabla 62. Valor inicial obligación en moneda extranjera

Obligación en moneda extranjera en USD	214.748
TRM al 01 Noviembre de 2021	3.784,44
Obligación en pesos Colombianos	\$ 812.700.921

Fuente: Elaboración propia

Tabla 63. Ajuste realizado por el contador

Obligación en moneda extranjera en USD	214.748
TRM aplicada a fin de año	3.825,00
Obligación en pesos colombianos	\$ 821.411.100
AJUSTE	\$ 8.710.179

Fuente: Elaboración propia

Tabla 64. Registro ajuste con TRM incorrecta

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Proveedores del exterior		\$ 8.710.179
Ajuste por diferencia en cambio	\$ 8.710.179	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 65. Ajuste obligación con la TRM correcta al 31 Dic/21

Obligación en moneda extranjera en USD		214.748
TRM a Diciembre 31 de 2021		3.981,16
Obligación en pesos Colombianos	\$ 854.946.148	
AJUSTE REAL	\$ 42.245.227	
DIFERENCIA AJUSTAR	\$ 33.535.048	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 66. Reconocimiento ajuste con TRM ajustada al 31 Dic/21

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Proveedores del exterior		\$ 33.535.048
Ajuste por diferencia en cambio	\$ 33.535.048	

Fuente: Elaboración propia

5.16 CASO 16

La empresa adquirió varios intangibles el 10 de mayo de 2022, así Proyecto de investigación \$120.000.000, Software desarrollado internamente por \$820.000.000, Marcas \$272.585.000

Del proyecto de investigación el 60% es estudio de mercado contratado en mayo del año 2022 y el otro 40 % 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 2022

Tabla 67. Datos generales

Proyecto de investigación	\$ 120.000.000
Software	\$ 820.000.000
Marcas	\$ 272.585.000

Total intangibles	\$ 1.212.585.000
-------------------	------------------

Fuente: Elaboración propia

Nota: Según la NIC-38, numeral 54 en la fase de investigación, los desembolsos por investigación, se reconocerán como gastos del periodo en el que se incurran. Y en la Fase de desarrollo Numeral 54, un activo se reconocerá como tal.

Tabla 68. Reconocimiento adquisición intangibles

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gasto: Proyecto de investigación 60%	\$ 72.000.000	
Activo Proyecto investigación 40%	\$ 48.000.000	
Activo intangible: Software	\$ 820.000.000	
Activo intangible: Marcas	\$ 272.585.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 1.212.585.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 69. Amortización software 5 años

Valor del Software	\$ 820.000.000
años	5
Amortización anual	\$ 164.000.000
Amortización mensual	\$ 13.666.667
Amortización mes de Mayo/22 (20 días)	\$ 9.111.111

Fuente: Elaboración propia

Tabla 70. Tabla amortización intangible software de Mayo a Dic/22

TABLA AMORTIZACIÓN SOFTWARE		
MES	AMORT MENSUAL	SALDO EN LIBROS
MAYO	\$ 9.111.111	\$ 810.888.889
JUNIO	\$ 13.666.667	\$ 797.222.222
JULIO	\$ 13.666.667	\$ 783.555.556
AGOSTO	\$ 13.666.667	\$ 769.888.889
SEPTIEMBRE	\$ 13.666.667	\$ 756.222.222
OCTUBRE	\$ 13.666.667	\$ 742.555.556
NOVIEMBRE	\$ 13.666.667	\$ 728.888.889
DICIEMBRE	\$ 13.666.667	\$ 715.222.222
	\$ 104.777.778	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 71. Reconocimiento amortización software

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Amortización acumulada Intangibles		\$ 104.777.778
Gasto amortización acumulada	\$ 104.777.778	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 72. Amortización marca 5 años

AMORTIZACIÓN MARCA 5 años	
Valor de la Marca	\$ 272.585.000
años	5
Amortización anual	\$ 54.517.000
Amortización mensual	\$ 4.543.083
Amortización mes de Mayo/22 (20 días)	\$ 3.028.722

Fuente: Elaboración propia

Tabla 73. Amortización marca

TABLA AMORTIZACIÓN MARCA		
MES	AMORT MENSUAL	SALDO EN LIBROS
MAYO	\$ 3.028.722	\$ 269.556.278
JUNIO	\$ 4.543.083	\$ 265.013.194
JULIO	\$ 4.543.083	\$ 260.470.111
AGOSTO	\$ 4.543.083	\$ 255.927.028
SEPTIEMBRE	\$ 4.543.083	\$ 251.383.944
OCTUBRE	\$ 4.543.083	\$ 246.840.861
NOVIEMBRE	\$ 4.543.083	\$ 242.297.778
DICIEMBRE	\$ 4.543.083	\$ 237.754.694
	\$ 34.830.306	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 74. Reconocimiento amortización marca

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Amortización acumulada Intangibles		\$ 34.830.306
Gasto amortización acumulada	\$ 34.830.306	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 75. Amortización proyecto de investigación

AMORTIZACIÓN PROYECTO DE INVESTIGACIÓN 5 años	
Valor del proyecto de investigación Activo 40%	\$ 48.000.000
años	5
Amortización anual	\$ 9.600.000
Amortización mensual	\$ 800.000

Amortización mes de Mayo/22 (20 días)	\$ 533.333
---------------------------------------	------------

Fuente: Elaboración propia

Tabla 76. Tabla amortización intangible proyecto de investigación de Mayo a Dic/22

TABLA AMORTIZACIÓN PROYECTO DE INVESTIGACIÓN		
MES	AMORT MENSUAL	SALDO EN LIBROS
MAYO	\$ 533.333	\$ 47.466.667
JUNIO	\$ 800.000	\$ 46.666.667
JULIO	\$ 800.000	\$ 45.866.667
AGOSTO	\$ 800.000	\$ 45.066.667
SEPTIEMBRE	\$ 800.000	\$ 44.266.667
OCTUBRE	\$ 800.000	\$ 43.466.667
NOVIEMBRE	\$ 800.000	\$ 42.666.667
DICIEMBRE	\$ 800.000	\$ 41.866.667
	\$ 6.133.333	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 77. Reconocimiento amortización proyecto de investigación a Dic 31 de 2022

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Amortización acumulada Intangibles		\$ 6.133.333
Gasto amortización acumulada	\$ 6.133.333	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 78. Valor en libros activos intangibles a Dic 31/22

ACTIVO	VALOR ADQUISICIÓN	AMORTIZACIÓN	SALDO EN LIBROS
Software	\$ 820.000.000	\$ 104.777.778	\$ 715.222.222
Marcas	\$ 272.585.000	\$ 34.830.306	\$ 237.754.694
Proyecto de investigación	\$ 48.000.000	\$ 6.133.333	\$ 41.866.667

Fuente: Elaboración propia

5.17 CASO 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 2022 que no están en los Estados Financieros y el saldo de la deuda a 31 de diciembre de 2022, 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 2022, La compañía deprecia los vehículos a 7 años y considera un valor residual en este caso del 15%.

Tabla 79. Contrato leasing fácil

Valor contrato	\$ 180.000.000
Valor cuota	\$ 39.674.903,04
Plazo (años)	5
Tasa de interés (EA)	3,33%
Fecha inicio Leasing	1 Marzo de 2022

Fuente: Elaboración propia

Tabla 80. Amortización contrato leasing a 5 años caso 17

CUOTA	FECHA	SALDO INICIAL	VALOR CUOTA	INTERESES	CAPITAL	SALDO FINAL
0	1/03/2020					\$180.000.000
1	1/03/2021	\$ 180.000.000	\$ 39.674.903,04	\$ 5.994.000	\$ 33.680.903	\$ 146.319.097
2	1/03/2022	\$ 146.319.097	\$ 39.674.903,04	\$ 4.872.426	\$ 34.802.477	\$ 111.516.620
3	1/03/2023	\$ 111.516.620	\$ 39.674.903,04	\$ 3.713.503	\$ 35.961.400	\$ 75.555.220
4	1/03/2024	\$ 75.555.220	\$ 39.674.903,04	\$ 2.515.989	\$ 37.158.914	\$ 38.396.306

5	1/03/2025	\$ 38.396.306	\$ 39.674.903,04	\$ 1.278.597	\$ 38.396.306	-\$ 0
---	-----------	---------------	------------------	--------------	---------------	-------

Fuente: Elaboración propia

Tabla 81. Depreciación maquina caso 17

DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	
Valor Maquina	\$ 180.000.000
Valor residual en %	15%
Vida útil (años)	7
Valor residual	\$ 27.000.000
Valor Maquinaria	\$ 153.000.000
Depreciación Anual	\$ 21.857.143

Fuente: Elaboración propia

Tabla 82. Depreciación maquinaria línea recta

TABLA DEPRECIACION MAQUINARIA - LINEA RECTA			
AÑO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO EN LIBROS
2020			\$ 180.000.000
2021	\$ 21.857.143	\$ 21.857.143	\$ 158.142.857
2022	\$ 21.857.143	\$ 43.714.286	\$ 136.285.714
2023	\$ 21.857.143	\$ 65.571.429	\$ 114.428.571
2024	\$ 21.857.143	\$ 87.428.571	\$ 92.571.429
2025	\$ 21.857.143	\$ 109.285.714	\$ 70.714.286
2026	\$ 21.857.143	\$ 131.142.857	\$ 48.857.143
2027	\$ 21.857.143	\$ 153.000.000	\$ 27.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 83. Reconocimiento y depreciación caso 17

RECONOCIMIENTO OBLIGACIÓN Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Leasing maquinaria y equipo	\$ 180.000.000	
Obligaciones financieras - Leasing MQ		\$ 111.516.620

Depreciación acumulada		\$ 43.714.286
Ajuste por errores de ejercicios anteriores		\$ 24.769.094

Fuente: Elaboración propia

5.18 CASO 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 Análisis de cartera por edades al 31 de diciembre de 2022

Tabla 84. Análisis de cartera por edades al 31 de diciembre de 2022

Hasta 30 días vencidos						Tasa de descuento:		10% EA	
Cliente	Saldo	Fecha origen	Días vencimiento	Situación deudor	Observaciones	Tiempo esperado recaudo	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provision actual
X1	22.425	1/12/2022	0	Normal		N/A	100%	22.425	0
X6	22.345	5/12/2022	0	Normal		N/A	100%	22.345	0
X8	23.234	18/12/2022	0	Normal		N/A	100%	23.234	0
X12	23.215	18/12/2022	0	Normal		N/A	100%	23.215	0
X22	20.012	22/12/2022	0	Normal		N/A	100%	20.012	0
Totales	111.231							111.231	0

Fuente: Elaboración propia

Tabla 85. Análisis de cartera caso 18

Hasta 90 días vencidos 31/12/2022

Cliente	Saldo	Fecha origen	Dias vencimiento	Situacion deudor	Observaciones	Tiempo esperado recaudo	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provision actual
X3	21.100	30/09/2022	90	Normal	pagar tarde pero paga	180	100%	21.100	0
X4	28.875	18/09/2022	105	En problema	Esta pasando por crisis de liquidez	60	50%	14.438	14.438
X9	21.931	10/09/2022	82	Desaparecido	No se reconoce paradero ni hay garantías	N/A	0%	0	21.931
Totales	71.906							35.538	36.369

Fuente: Elaboración propia

Tabla 86. Análisis de cartera caso 18

Mas de 90 días vencidos 31/12/2022

Cliente	Saldo	Fecha origen	Dias vencimiento	Situacion deudor	Observaciones	Tiempo esperado recaudo	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provision actual
X2	25.591	3/09/2020	454	Insolvente	Cobro jurídico. No hay recaudo probable	N/A	N/A	0	25.591
X5	20.000	23/04/2020	587	Desaparecido	No hay recaudo probable	N/A	N/A	0	20.000
X7	11.977	16/03/2020	625	En problema	Está pasando por crisis de liquidez	210	50%	5.989	5.989
X10	20.650	20/02/2020	649	Insolvente	Ofreció acuerdo con rebaja y plazo	120	60%	12.390	8.260
Total	78.218							18.379	59.840
Totales	261.355							165.147	96.208

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 87.análisis de cartera caso 18

RECONOCIMIENTO DETERIORO CUENTAS POR COBRAR		
CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gasto Deterioro cuentas por cobrar	\$ 96.208	
Deterioro cuentas por cobrar		\$ 96.208

caso 18

Fuente: Elaboración propia.

5.19 CASO 19

Se abrió un CDT el 1 de abril de 2022, 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 2022 es del 4% TV y el vencimiento es el 31 de marzo de 2023. Se

debe reconocer el deterioro por la baja en la tasa de interés, ajustar el ingreso por intereses.

Tabla 88. Datos generales

Valor CDT	22.000.000
Tasa TV	7
tasa de interés pactada	0,0175
plazo meses	12
Valor en un año	
Valor CDT	22.000.000
Valor x intereses	385.000
Valor total x año	22.385.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 89. Contabilización activo intangible

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Valorados a costo amortizado CDT	22.000.000	
Efectivo y equivalente al efectivo		22.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 90. Datos caso 19

VALOR INICIAL	- 22.000.000
VALOR FINAL	22.385.000
TIR	2%
NOMINAL	0,017361185
EFFECTIVA MES	0,001446765

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 91. Amortización CDT caso 19

PLAN DE AMORTIZACIÓN CDT					
CUOTA	FECHA	SALDO INICIAL	INTERESES	PAGO	SALDO FINAL

1	30-abr.-22	22.000.000	18.250		22.018.250
2	31-May.-22	22.018.250	18.265		22.036.515
3	30-jun.-22	22.036.515	18.280		22.054.795
4	31-jul.-22	22.054.795	18.295		22.073.090
5	31-ago.-22	22.073.090	18.310		22.091.401
6	30-sep.-22	22.091.401	18.326		22.109.726
7	31-oct.-22	22.109.726	18.341		22.128.067
8	30-nov.-22	22.128.067	18.356		22.146.423
9	31-dic.-22	22.146.423	18.371		22.164.795
10	31-ene.-23	22.164.795	18.387		22.183.181
11	28-feb.-23	22.183.181	18.402		22.201.583
12	31-mar.-23	22.201.583	18.417	- 22.220.000	-

Fuente: Elaboración propia

Tabla 92. Reconocimiento y registro de intereses activo intangible

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Otros ingresos por rendimientos financieros: Intereses CDT		191.665

Instrumentos financieros: CDT	191.665	
-------------------------------	---------	--

Fuente: Elaboración propia

Tabla 93. Datos generales caso 19

TASA DEL MERCADO 4% TV	
Valor CDT	22.000.000
Tasa % TV	4
tasa de interés del mercado	0,01
plazo meses	12
Valor en un año	
Valor CDT	22.000.000
Valor x intereses	220.000
Valor total x año	22.220.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 94. Contabilización de activo intangible

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Valorados a costo amortizado CDT	22.000.000	
Efectivo y equivalente al efectivo		22.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 95. Datos caso 19

VALOR INICIAL	- 22.000.000
VALOR FINAL	22.220.000
TIR	1%
NOMINAL	0,009954457
EFFECTIVA MES	0,000829538

Fuente: Elaboración propia

Tabla 96. Plan de amortización CDT

CUOTA	FECHA	SALDO INICIAL	INTERESES	PAGO	SALDO FINAL
1	30-abr.-22	22.000.000	18.250		22.018.250
2	31-may.-22	22.018.250	18.265		22.036.515
3	30-jun.-22	22.036.515	18.280		22.054.795
4	31-jul.-22	22.054.795	18.295		22.073.090
5	31-ago.-22	22.073.090	18.310		22.091.401
6	30-sep.-22	22.091.401	18.326		22.109.726
7	31-oct.-22	22.109.726	18.341		22.128.067
8	30-nov.-22	22.128.067	18.356		22.146.423
9	31-dic.-22	22.146.423	18.371		22.164.795
10	31-ene.-23	22.164.795	18.387		22.183.181
11	28-feb.-23	22.183.181	18.402		22.201.583
12	31-mar.-23	22.201.583	18.417	- 22.220.000	-

Fuente: Elaboración propia

Tabla 97. Diferencia en tasa de interés y ajustar

Interés tasa pactada 7%	288.123
interés tasa del mercado 4%	164.795
Ajuste	123.328

Fuente: Elaboración propia

Tabla 98. Reconocimiento y registro de deterioro por baja de interés

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Intereses por cobrar de activos financieros medidos al costo amortizado		\$ 123.328,32
Ajuste por errores de ejercicios anteriores	\$ 123.328,32	

Fuente: Elaboración propia

5.20 CASO 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 2022 una vida residual de 4 años y su valor en el mercado es por \$6.000.000. Registrar los hechos económicos según las NIIF.

Tabla 99. Depreciación a 3 años caso 20

DEPRECIACIÓN ACTIVO A 3 AÑOS

Valor inicial activo	6.000.000	3 años
Vida útil		
Depreciación anual	2.000.000	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 100. Depreciación línea recta caso 20

MÉTODO DEPRECIACIÓN LÍNEA RECTA				
AÑO	VALOR INICIAL ACTIVO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO EN LIBROS
0	6.000.000			6.000.000
1		2.000.000	2.000.000	4.000.000
2		2.000.000	4.000.000	2.000.000
3		2.000.000	6.000.000	-

Fuente: Elaboración propia

Tabla 101. Depreciación a 7 años caso 20

DEPRECIACIÓN ACTIVO A 7 AÑOS		7 años
Valor inicial activo	6.000.000	
Depreciación anual	857.143	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 102. Método depreciación línea recta caso 20.

MÉTODO DEPRECIACIÓN LÍNEA RECTA
--

AÑO	VALOR INICIAL ACTIVO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO EN LIBROS
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 103.Datos depreciación

DEPRECIACIÓN TOTAL A 3 AÑOS	6.000.000
DEPRECIACIÓN CON VIDA ÚTIL A 7 AÑOS	2.571.429
AJUSTE	3.428.571

Fuente: Elaboración propia

Tabla 104. Reconocimiento y registro caso 20

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
---------------	---------------	----------------

Depreciación acumulada	3.428.571	
Ajuste por errores de ejercicios anteriores		3.428.571

Fuente: Elaboración propia

5.21 CASO 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. El valor razonable de la inversión en la BVC a dic 31 de 2022, se estima en \$42.400.000. Reconocer la medición inicial y posterior y correcciones según el caso.

Tabla 105.Datos generales

Valor adquisición de inversión	36.577.000	31-dic.-21
Valor razonable de inversión en la BVC	42.400.000	31-dic.-22
Medición posterior de inversión	5.823.000	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 106.Reclasificación y reconocimiento del activo por error en contabilización

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Activos financieros	36.577.000	
Efectivo y equivalentes del efectivo		36.577.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 107. Reconocimiento y registro de la medición posterior a la inversión

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Activos financieros	5.823.000	

Superávit por valorización de activo financiero		5.823.000
---	--	-----------

Fuente: Elaboración propia

5.22 CASO 22

Para el periodo finalizado al diciembre 2022, 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.

Tabla 108. Propiedad, planta y equipo para un avalúo técnico

Descripción activo	Valor avalúo	Valor en libro	Ajuste
EQUIPO DE OFICINA	29.842.297	34.318.641	4.476.344
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	57.012.070	65.563.881	8.551.811
TOTAL	86.854.367	99.882.522	13.028.155

Fuente: Elaboración propia

Tabla 109. Reconocimiento y registro de ajuste por avalúo técnico activos fijos

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Propiedad, planta y equipo		13.028.155
Gasto por avalúo	13.028.155	

Fuente: Elaboración propia

5.23 CASO 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.

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.

Tabla 110.Datos generales

Instrumento financiero	ESPARTA
Plazo días	180
Valor	2.400.000
Fecha de constitución	23-oct.-22
Fecha de vencimiento	22-abr.-23

Fuente: Elaboración propia

Tabla 111.Reconocimiento y registro de ajuste de reclasificación

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Instrumento financiero ESPARTA	2.400.000	
Efectivo y equivalente al efectivo		2.400.000

Fuente: Elaboración propia

5.24 CASO 24

La empresa durante el año 2022 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.

Tabla 112. Reconocimiento de capitalización cuenta por pagar a socios

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Cuentas por pagar a socios	5.000.000	
Capital social		5.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 113. Reconocimiento y registro ajuste de pasivos

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Cuentas por pagar	3.000.000	
Ajuste por errores de ejercicios anteriores		3.000.000

Fuente: Elaboración propia

5.25 CASO 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 a esta inversión.

Tabla 114. Datos generales

Inversión en Cinca de 25%	25.200.000
Superávit por revaluación	30.000.000

Utilidades retenidas	20.000.000
Prima en colocación de acciones	10.000.000
Pérdidas acumuladas	50.000.000
Perdidas en el año	-
	11.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 115. Método de participación patrimonial

CUENTA	VALOR	PARTICIPACIÓN 25%
Superávit por revaluación	30.000.000	7.500.000
Utilidades retenidas	20.000.000	5.000.000
Prima en colocación de acciones	10.000.000	2.500.000
Pérdidas acumuladas	50.000.000	12.500.000
Perdidas en el año	-	-
	11.000.000	2.750.000
TOTAL	99.000.000	24.750.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 116. Reconocimiento y registro de inversión Cinca

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Inversión en Cinca de 25%	24.750.000	
gasto en método de participación patrimonial	2.750.000	
Superávit por revaluación		7.500.000
Utilidades retenidas		5.000.000
Prima en colocación de acciones		2.500.000
Pérdidas acumuladas		12.500.000

Fuente: Elaboración propia

5.26 CASO 26

Una empresa con dos vehículos del año 1988, que producen 20 viajes al mes, los permuta por una sola tracto mula del año 2022 que tiene la misma capacidad de número de viajes. Estimamos que el uso que se le va a dar al nuevo vehículo es igual al de los antiguos. El valor razonable del vehículo recibido es de \$10.000.000, El valor razonable de los vehículos entregados es de \$8.000.000. El precio de adquisición de los dos vehículos viejos es de \$10.000.000 y su amortización acumulada de \$4.500.000. En la operación no se entrega ningún efectivo. El precio de adquisición del vehículo 2011 es de \$20.000 su amortización acumulada es de \$12.000.000. Se requieren: Los asientos necesarios en dicha negociación.

Tabla 117. Datos generales vehículo

Valor razonable	\$ 8.000.000
Precio de adquisición	\$ 10.000.000
Amortización acumulada	\$ 4.500.000
Número de viajes	20

Fuente: Elaboración propia

Tabla 118. Datos generales tracto mula

Valor razonable	\$ 10.000.000
Precio de adquisición	\$ 20.000.000
Amortización acumulada	\$ 12.000.000
Número de viajes	20

Fuente: Elaboración propia

Tabla 119. Registro de permuta de vehículos

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Amortización acumulada vehículos	\$ 4.500.000	
Vehículos		\$ 10.000.000
Valor razonable tracto mula	\$ 10.000.000	
tracto mula		\$ 20.000.000
Amortización acumulada tracto mula	\$ 12.000.000	
Perdida en permuta de activos	\$ 3.500.000	

Fuente: Elaboración propia

6. HOJA DE TRABAJO PARA EL REGISTRO DE AJUSTE

Tabla 120. Hoja de trabajo errores, ajustes y reclasificaciones

HOJA DE TRABAJO ERRORES, AJUSTES Y RECLASIFICACIONES ASESORÍAS CML SAS

NIT: 901.379.211-0

(Expresados en pesos colombianos)

CUENTA	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTOS Y AJUSTES		SALDO NIIF
		5,541,905,331 .95	5,541,905 ,331.95	
		DEBITO	CRÉDITO	
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				893,677,640.27
11				
DISPONIBLE	121,144,751.00			7,000,751.00
Efectivo y equivalentes al efectivo		3,241,345,000 .00	3,355,489 ,000.00	
12				
INVERSIONES	-			89,341,665.10
CDT		22,191,665.10		
INVERSIÓN		42,400,000.00		

Inversión en Cinca de 25%		24,750,000.00		
13 DEUDORES	393,992,338.00			719,435,224.17
Cuenta por cobrar empleados		198,703,525.7 2		
Cuentas por cobrar a terceros		126,835,568.4 5		
Deterioro CXC			96,208.00	
14 INVENTARIOS	-			77,900,000.00
Mercancía no fabricada		80,000,000.00	2,100,000 .00	
ACTIVO NO CORRIENTE				
15 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	99,882,522.00			2,354,116,271. 72
propiedad, planta y equipo			13,028,15 5.04	
Maquinaria y equipo		891,000,000.0 0		

15 amortización			24,500,00 0.00	
Edificio		1,500,000,000 .00		
Vehículo			59,900,00 0.00	
Amortización de vehículos		4,500,000.00		
Amortización acumulada VH		22,100,000.00	22,100,00 0.00	
Activo mantenido para la venta		4,600,000.00		
TRACTOMULA			20,000,00 0.00	
AMORTIZACIÓ N TRACTOMULA		12,000,000.00		
1592 depreciación		3,428,571.43	43,866,66 6.67	
16 INTANGIBLES	-			1,133,529,297. 62

Instrumento financiero		2,400,000.00		
Intangible patente		62,400,000.00	62,400,000.00	
Amortización acumulada patente		10,560,000.00	10,560,000.00	
Proyecto de investigación		48,000,000.00		
Amortización acumulada proyecto investigación			6,133,333.33	
Software		820,000,000.00		
Amortización acumulada software			104,777,777.78	
Marcas		272,585,000.00		
Amortización acumulada Marcas			34,830,305.56	
Leasing Maquinaria y equipo		180,000,000.00		

Depreciación Maquinaria			43,714,28 5.71	
19 VALOR RAZONABLE TRACTOMULA		10,000,000.00		10,000,000.00
OTROS ACTIVOS	2,703,286.00			2,703,286.00
TOTAL, ACTIVO	617,722,897.00			4,394,026,495. 61
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				3,348,319,682. 53
21 OBLIGACIONE S FINANCIERAS	50,343,707.00			2,682,205,326. 85
Obligación leasing maquinaria			2,631,861 ,619.85	
22 PROVEEDORE S	-			323,045,226.56
Proveedores			280,800,0 00.00	

Proveedores del exterior			42,245,226.56	
23				
CUENTAS POR PAGAR	103,872,026.00			95,872,026.00
Cuentas por pagar a socios		5,000,000.00		
Cuentas por pagar		3,000,000.00		
24				
IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS	40,418,000.00			123,577,795.13
Impuesto de Renta ERI 2022			83,159,795.13	
25				
OBLIGACIONES LABORALES	91,808.00			18,091,808.00
26 provisiones no acep fiscal			18,000,000.00	
28				
OTROS PASIVOS	105,527,500.00			105,527,500.00
PASIVO NO CORRIENTE	92,296,797.00			92,296,797.00

TOTAL PASIVO	392,549,838.00			3,440,616,479.53
PATRIMONIO				953,410,016.07
3105 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	500,000.00		5,000,000.00	5,500,000.00
32 PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES			2,500,000.00	2,500,000.00
3605 UTILIDAD DEL EJERCICIO	8,315,082.00			8,315,082.00
3605 UTILIDAD DEL EJERCICIO AÑO 2022				154,439,619.52
3705 UTILIDADES ACUMULADAS	216,357,977.00			216,357,977.00
37 UTILIDADES RETENIDAS			5,000,000.00	5,000,000.00
37 PERDIDAS ACUMULADAS			12,500,000.00	12,500,000.00

37 ajuste por errores de ejercicios anteriores		123,328.32	31,197,665.87	31,074,337.55
38 SUPERÁVIT			517,723,000.00	517,723,000.00
41 ingreso			700,000,000.00	700,000,000.00
42 ingresos	2,091,329.00		11,927,087.58	11,927,087.58
51 gastos	913,746,546.00			328,442,446.38
51 amortización acumulada		178,401,416.67		
Gasto mantenimiento		4,000,000.00		
Gasto activo mantenido para la venta		23,200,000.00		
Gasto deterioro CXC		96,208.00		
Gasto deterioro inventario PP y PT		2,100,000.00		

Gasto por capacitación		12,000,000.00		
Gasto amortización		24,500,000.00		
Gasto por honorarios		15,000,000.00		
Gasto por materia prima		6,000,000.00		
Gasto por depreciación		43,866,666.67		
51 gasto por avalúo		13,028,155.04		
51 gasto en método de participación patrimonial		2,750,000.00		
51 gasto perdida en permuta de activos		3,500,000.00		
gasto financiero	15,736,492.00	800,000.00		
Gasto perdida venta de activos		30,840,000.00		
Gasto ajuste por diferencia en cambio		42,245,226.56		
61 costos				72,000,000.00

61 gasto proyecto de investigación		72,000,000.00		
TOTAL PATRIMONIO	225,173,059.00			953,410,016.07
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	617,722,897.00			4,394,026,495. 60

Fuente: Elaboración propia

7. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

7.1 INFORMACIÓN GENERAL

La Sociedad ASESORÍAS CML SAS constituida por documento privado del 18 de marzo de 2020 de Cali, inscrito en esta Cámara de Comercio el 20 de marzo de 2020 con el No. 5069 del Libro IX, de naturaleza Comercial.

la sociedad tendrá por objeto principal brindar asesoría empresarial y desarrollo de gestiones empresariales varias a empresas privadas, públicas y/o de economía mixta del orden nacional e internacional a fin que les permita identificar y aplicar con sus competencias a fuentes de financiación provenientes de fondos de desarrollo económico, fondos de desarrollo de fuerza laboral, inversionistas de capital privado, inversionistas o donantes de impacto social e inversores institucionales dentro de un modelo de innovación empresarial y/o gestión social.

7.2 BASE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN

Los estados financieros de ASESORÍAS CML SAS, fueron preparados bajo el marco técnico normativo basado en Normas Internacionales de información financiera – NIIF PLENAS, de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Así como también, de acuerdo con la Ley 1314 de 2009, Ley 1740 de 2014, Decretos 2784 de 2012, 2615 de 2014, 2496 de 2015 y las resoluciones de la Contaduría General de la Nación: 620 de 2015, sobre registro de los hechos económicos y reportes de información financiera y, 643 de 2015.

7.3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

7.3.1 Bases de preparación. Los estados financieros de la empresa han sido preparados sobre la base del costo histórico. Para los activos el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado o al valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición, para los pasivos el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes en efectivo o el valor razonable de los activos no recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias los importes de efectivo o equivalentes de efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.

El valor razonable al precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Una medición a valor razonable supone que la transacción de venta del activo o transferencia del pasivo tiene lugar:

- En el mercado principal de activo o pasivo.
- En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

La jerarquía del valor razonable se basa en el nivel de información disponible de mercado que incluye la seguridad de liquidez, la disponibilidad de los precios de intercambio o indicadores generados de las operaciones de mercado.

La empresa debe preparar los Estados Financieros de acuerdo con las normas legales vigentes, y divulgarlos en forma oportuna, de tal manera que reflejen

fielmente su situación financiera, económica y satisfagan, por tanto, las necesidades de los usuarios.

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de ASESORÍA CML SAS al 31 de diciembre de 2022.

7.3.2 Moneda funcional. Los hechos económicos presentados en la empresa ASESORÍAS CML SAS, se realizan en pesos colombianos, expresados en los estados financieros en miles de pesos.

7.3.3 Efectivo y equivalentes al efectivo. El efectivo y equivalentes de efectivo representan los recursos de liquidez inmediata, con que cuenta ASESORÍAS CML SAS y que puede utilizar para fines generales o específicos, se compone de los saldos en dinero en caja, bancos e inversiones a corto plazo que cumplan las condiciones para ser efectivo.

7.3.4 Instrumentos financieros. Un instrumento financiero es un contrato que da origen a un activo financiero y un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio de otra entidad.

Activos Financieros

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de activos financieros no registrados al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción atribuibles a la adquisición el activo financiero.

Todas las compras y ventas de activos financieros se reconocen en la fecha de la transacción, esto es, la fecha en que la compañía se compromete a adquirir el activo las compras y ventas regulares de activos financieros son aquellas que requieren entrega de activos dentro del marco temporal generalmente establecidos por la regulación.

Los activos financieros la entidad están constituidos por préstamos y cuentas por cobrar.

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Dichos activos se si es requerido se contabilizan a su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Las ganancias y pérdidas se reconocen en resultados cuando los préstamos y partidas a cobrar se dan de baja en contabilidad o pierden valor por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

El resto de las cuentas a cobrar se registran por el importe entregado y no devenga intereses.

Las cuentas de dudoso cobro se deterioran en el importe estimado de las pérdidas que probablemente se producirán. La compañía efectúa dicha estimación con base en la evaluación de la antigüedad de los saldos vencidos y en los resultados de la evaluación de la cartera de clientes y las experiencias histórica de morosidad.

Deterioro cuentas por cobrar

ASESORÍAS CML SAS evaluará al final de cada periodo, si los saldos de las cuentas por cobrar presentan deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial y que tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados.

Algunos indicadores de deterioro de las cuentas por cobrar son:

- Incumplimiento en los pagos o retrasos permanentes en el pago de las cuentas a los originadores.
- Dificultades financieras significativas del deudor
- Cuando el deudor es reportado por centrales de riesgos

- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.

La compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Para los activos financieros valorados al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo.

Pasivos financieros

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados por su costo amortizado.

Los pasivos financieros incluyen las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, las deudas y préstamos que devengan interés, incluidos los descubiertos en cuentas corrientes bancarias, los contratos de garantía financiera y los instrumentos financieros derivados.

La compañía da de baja a un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran. Cuando un pasivo financiero existente se reemplaza por otro de la misma entidad con base en términos sustancialmente diferentes, este cambio o modificación se trata como un des- reconocimiento del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los respectivos valores en libros se reconoce en utilidades o pérdidas.

7.3.5 Inventarios. Los inventarios son un conjunto de mercancías o artículos destinados al curso de la operación o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados.

Los inventarios de la empresa ASESORÁIS CML SAS se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación para la venta.

- **Inventario prestación de servicios**

Corresponden a los costos de mano de obra y otros costos de personal relacionados directamente con la prestación del servicio que presta ASESORÍAS CML SAS

- **Costo de los inventarios**

Se tendrá en cuenta en el costo de los inventarios:

-los costos de compra.

-costos de transformación.

-Otros costos incurridos para darles su condición y ubicación para la venta.

- **Costos de adquisición**

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, aranceles de importación, impuestos a las ventas, que se consideren como no recuperables para efectos fiscales, transporte relacionado con la compra de inventarios, costos legales y los trámites aduaneros realizados por el intermediario aduanero.

Los descuentos, rebajas sean condicionados o no, serán tratados como un menor valor de los inventarios.

7.3.6 Propiedad, plata y equipo. Se reconocerán como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la empresa para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento.

La propiedad, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo, los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

Depreciación

El método de depreciación utilizado por ASESORÍAS CML SAS es lineal y se aplicará de manera uniforme en todos los periodos, a menos que se presente un cambio imprevisto, que requiera un cambio según el marco normativo. La vida útil y los métodos de depreciación son revisados y ajustados en caso de que sea apropiado, al final de cada año.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Tabla 121. Vida útil de activos

ACTIVO	RANGO DE VIDA ÚTIL
Construcciones y edificaciones	Entre 45 y 60 años
Acueducto, planta y redes	Entre 40 y 50 años
Vías de comunicación	Entre 40 y 50 años
Flota y equipo de transporte terrestre	Entre 10 y 15 años
Maquinaria, equipos	Entre 10 y 15 años
Muebles y enseres	Entre 10 y 15 años
Equipo médico científico	Entre 8 y 12 años
Equipo de computación	Entre 3 y 5 años
Redes de procesamiento de datos	Entre 5 y 8 años
Equipo de comunicación	Entre 3 y 5 años

Fuente: Elaboración propia

7.3.7 Inversiones. Una inversión se entiende cuando existe una relación de control. Un inversor controla una participada cuando tiene derecho a beneficios variables procedentes de su implicación en la controlada y tiene la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder sobre ésta.

Por lo cual, el poder se considerará en la medida en que ASESORÍAS CML SAS obtenga derechos existentes para dirigir las actividades relevantes de la controlada. Tales como la facultad para ejercer derechos sobre las políticas operativas y financieras de la controlada.

Las inversiones se deben registrar inicialmente por su costo de adquisición y desde ese mismo día deberán valorarse a valor razonable, a TIR o variación patrimonial, según corresponda, de acuerdo con lo señalado por la Superintendencia Financiera de Colombia. La contabilización de los cambios entre el costo de adquisición y el

valor razonable de las inversiones se realizará a partir de la fecha de su compra, individualmente, por cada título o valor.

Clasificación

Las inversiones deberán ser clasificadas de acuerdo con la decisión estratégica adoptada por la Junta Directiva, o quien haga sus veces, sobre la forma y actividades a través de las cuales desarrollará su objeto social.

Las inversiones podrán ser clasificadas en: inversiones negociables, inversiones para mantener hasta el vencimiento e inversiones disponibles para la venta.

Deterioro en las inversiones

Las inversiones en controladas serán objeto de estimaciones de deterioro cuando

- a) exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo de la controlada o del desmejoramiento de las condiciones crediticias de esta;
- b) el valor en libros de la inversión en los estados financieros de ASESORÍAS CML SAS supere el valor en libros de los activos netos de la controlada; o
- c) el dividendo o excedente procedente de la inversión supere el valor total del resultado del ejercicio de la controlada en el periodo en que este se haya decretado.

7.3.8 Obligaciones financieras. Las obligaciones financieras son todas aquellas responsabilidades que adquiere la empresa con entidades de crédito financiero, como bancos para financiarse a corto plazo, se miden inicialmente por su valor nominal, menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera; estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a asesores, gastos por estudio de crédito, en el momento inicial de la negociación del crédito.

El reconocimiento de los costos financieros se efectuará de acuerdo con los criterios:

- **Intereses sobre la deuda:** Los intereses sobre la deuda se reconocen como un mayor valor del crédito, se reconocerán de acuerdo con lo acordado con la entidad financiera.
- **Otros gastos financieros:** Cualquier otro gasto asociado con las obligaciones financieras serán reconocidos como gasto en el momento en que se incurre en ellos.

Presentación y revelaciones

Las obligaciones financieras obtenidas mediante préstamos se revelarán de acuerdo con su origen como deuda interna o externa y el plazo pactado, donde se revelará tasa de interés, vencimientos y el total de los gastos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva

7.3.9 Beneficios a empleados. Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que ASESORÍAS CML SAS proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. Se reconoce el importe de los beneficios a corto plazo y se paga sus servicios: Como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya cancelado.

Beneficios a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son beneficios a los empleados cuyo pago ha de ser liquidado en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados hayan prestado los servicios.

Como beneficios a empleados a corto plazo están: Sueldo, bonificaciones, vacaciones, prima de vacaciones, entre otros. La Entidad reconoce a todos sus empleados bajo la modalidad de salario nominal, los beneficios a empleados a corto

plazo se reconocen como un gasto y un pasivo cuando el empleado haya prestado el servicio a cambio de los beneficios concedidos.

Beneficios a largo plazo y Post- empleo

ASESORÍAS CML SAS no cuenta con beneficios a los empleados a largo plazo ni planes de beneficios post- empleo diferente a las obligaciones legales las cuales son exigidas de acuerdo con las leyes colombianas, SI en el futuro se llegara a presentar este beneficio, se adoptará la política contable de acuerdo a la normatividad Vigente.

7.3.10 Ingresos. Los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el cual el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente.

7.3.11 Costos y gastos. La empresa ASESORÍAS CML SAS reconoce un gasto en el estado de resultados cuando se presenta una disminución en el patrimonio, diferente a los aportes de capital y cuando hay disminución en los beneficios económicos y se aumentan los pasivos.

7.3.12 Nuevos estándares. El Decreto 2270 de 2019 compiló los cambios en un nuevo anexo denominado “Anexo técnico compilatorio y actualizado 1-2019, de las Normas de Información Financiera NIIF, grupo 1”. Dicho anexo entró en vigor a partir del 1 de enero de 2020 y derogó a partir de esa fecha el “Anexo técnico compilatorio N°. 1, de las Normas de Información Financiera NIIF, grupo 1”, adicionado al DUR 2420 de 2015 por el Decreto 2483 de 2018

El nuevo anexo mantiene vigentes las mismas NIIF ya aplicadas por las entidades del grupo 1 e incorpora los siguientes cambios:

1. Nuevo marco conceptual

2. Modificación a la definición de negocio de la NIIF 3
3. Modificación de la NIC 19 para la medición de planes de beneficios definidos
4. Nuevo concepto de materialidad o importancia relativa
5. Adición de la CINIIF 23 – La incertidumbre frente al tratamiento del impuesto a las ganancias.

8. INFORME DE GERENCIA Y CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

8.1 INFORME DE GERENCIA

LEYDER SOTO en calidad de Representante Legal y **YADIRA LÓPEZ** en calidad de Contador de **ASESORÍAS CML SAS**, declaramos que los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se elaboraron con base en lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, definido mediante la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, aplicadas uniformemente, asegurando que presentan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre de 2022, por lo tanto:

- Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de **ASESORÍAS CML SAS**.
- No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en el periodo terminado al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados y en sus notas explicativas.

- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas, así como también las garantías que se han dado a terceros.

Cordialmente,

LEYDER SOTO

Representante legal

YADIRA LÓPEZ

Contadora

8.2 INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Miembros de la Asamblea General de Asociados de ASESORÍAS CML SAS

Informe de auditoría sobre los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de la ASESORÍAS CML SAS, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la ASESORÍAS CML SAS al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de

Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Cumplí con los requerimientos éticos y de independencia con respecto a la Asociación, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - International Ethics Standards Board for Accountants, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros y he cumplido con demás responsabilidades de acuerdo con estos requerimientos legales y el Código IESBA mencionado. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Otros asuntos

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 20 de enero de 2022, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Responsabilidad de la administración y del gobierno corporativo de la Asociación en relación con los estados financieros.

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables

apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

La administración es también responsable por evaluar la capacidad de la Asociación para continuar como empresa en funcionamiento, de revelar, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de la misma y de usar la base contable de empresa en funcionamiento a menos que la administración pretenda liquidar o cesar sus operaciones.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables por la supervisión del proceso de reportes de información financiera de la asociación.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi responsabilidad es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros, están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Una seguridad razonable no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia siempre detectará un error material, cuando este exista. Los errores son considerados materiales si, individualmente o en agregado, podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios.

Como parte del proceso de auditoría efectuado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia:

- Use mi juicio y el escepticismo profesional durante la auditoría.
- Identifique y evalúe los riesgos de error material por fraude o error en los estados financieros y diseñe y realice procedimientos de auditoría aplicables en las circunstancias y en respuesta a los riesgos identificados obtuve evidencia de auditoría suficiente y apropiada para soportar mi opinión. El riesgo de no detectar

un error material relacionado con fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno.

- Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.

- Evalué lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración.

- Concluí sobre lo adecuado del uso de la hipótesis de empresa en funcionamiento por parte de la administración y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan indicar dudas significativas sobre capacidad de la Asociación para continuar como empresa en funcionamiento. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Asociación deje de operar como una empresa en funcionamiento.

- Evalué la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.

- He informado a la administración y a los encargados del gobierno corporativo de la Asociación, los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2021

- La contabilidad de la Asociación ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de Asociados.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de asociados se llevan y se conservan debidamente.
- Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la asociación, y los de terceros que están en su poder.
- La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Asociación no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral. (VILLAMIZAR, 2021)

Juan David B.

JUAN DAVID BARRERA CASTILLO

Revisor Fiscal

19 de enero de 2023

9. ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AÑO 2022

Imagen 4. Estados de situación financiera año 2022

ASESORIAS CML SAS
NIT: 901.379.211
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

ACTIVO	NOTAS	DIC 31 DE 2022	DIC 31 DE 2021
ACTIVO CORRIENTE		\$ 893.677.640,27	
Disponible	7.1	\$ 7.000.751,00	\$ 121.144.751,00
Inversiones	7.2	\$ 89.341.665,10	\$ -
Deudores	7.3	\$ 719.435.224,17	\$ 393.992.338,00
Inventarios	7.4	\$ 77.900.000,00	\$ -
ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 2.364.116.271,72	
Propiedad planta y equipo	7.5	\$ 2.354.116.271,72	\$ 99.882.522,00
Valor razonable	7.5	\$ 10.000.000,00	\$ -
OTROS ACTIVOS		\$ 1.136.232.583,62	
Cargos diferidos	7.6	\$ 2.703.286,00	\$ 2.703.286,00
Intangibles	7.6	\$ 1.133.529.297,62	\$ -
TOTAL ACTIVOS		\$ 4.394.026.495,61	\$ 617.722.897,00
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE		\$ 3.348.319.682,54	\$ 300.253.041,00
Obligaciones financieras	7.7	\$ 2.682.205.326,85	\$ 50.343.707,00
Proveedores	7.8	\$ 323.045.226,56	\$ -
Cuentas por pagar	7.9	\$ 95.872.026,00	\$ 103.872.026,00
Impuestos por pagar	7.10	\$ 123.577.795,14	\$ 40.418.000,00
Obligaciones laborales	7.11	\$ 18.091.808,00	\$ 91.808,00
Otros pasivos	7.12	\$ 105.527.500,00	\$ 105.527.500,00
PASIVO NO CORRIENTE		\$ 92.296.797,00	\$ 92.296.797,00
Obligaciones financieras	7.7	\$ 92.296.797,00	\$ 92.296.797,00
TOTAL PASIVO		\$ 3.440.616.479,54	\$ 392.549.838,00
PATRIMONIO			
Capital social	7.8	\$ 5.500.000,00	\$ 500.000,00
Prima en colocacion de acciones	7.8	\$ 2.500.000,00	\$ -
Utilidad del ejercicio	7.8	\$ 154.439.619,52	\$ 8.315.082,00
Utilidades acumuladas	7.8	\$ 224.673.059,00	\$ 216.357.977,00
Utilidades retenidas	7.8	\$ 5.000.000,00	\$ -
Perdidas acumuladas	7.8	\$ 12.500.000,00	\$ -
Ajustes por errores de ejercicios anteriores	7.8	\$ 31.074.337,55	\$ -
Superavit	7.8	\$ 517.723.000,00	\$ -
TOTAL PATRIMONIO		\$ 953.410.016,07	\$ 225.173.059,00
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		\$ 4.394.026.495,61	\$ 617.722.897,00

LEYDER SOTO
Representante Legal

YADIRA LOPEZ
Contadora

Fuente: Elaboración propia

Imagen 5. Estado de resultados integrales año 2022

ASESORIA CML SAS
NIT: 901.379.211
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

	NOTAS		DIC 31 DE 2022	DIC 31 DE 2021
Ingresos de actividades ordinarias	8.1	\$	700.000.000,00	\$ 2.743.179.630,00
Costos	8.3	\$	72.000.000,00	\$ 1.784.454.548,00
Utilidad bruta		\$	628.000.000,00	\$ 958.725.082,00
Otros ingresos	8.2	\$	11.927.087,58	\$ 1.825.168,00
Gastos	8.4	\$	401.527.672,94	\$ 915.469.837,00
Utilidad operativa		\$	238.399.414,64	\$ 45.080.413,00
Ingresos financieros		\$	-	\$ 266.161,00
Gastos financieros	8.5	\$	800.000,00	\$ 15.736.492,00
Utilidad antes de impuestos		\$	237.599.414,64	-\$ 15.470.331,00
Impuesto de renta	8.6	\$	83.159.795,13	\$ 15.183.000,00
Impuesto diferido				\$ 6.112.000,00
Utilidad del ejercicio		\$	154.439.619,52	\$ 8.315.082,00
Resultado integral del año		\$	154.439.619,52	\$ 8.315.082,00
LEYDER SOTO		YADIRA LOPEZ		
<i>Representante Legal</i>		<i>Contadora</i>		

Fuente: Elaboración propia

Imagen 6. Estado de cambios en el patrimonio año 2022

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

	Capital social	Superavit	Prima en colocación de acciones	Resultados del ejercicio	Distribucion Utilidades	Ajustes de ejercicios anteriores	Resultados de ejercicios anteriores	Total patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2020	\$ 500.000		\$ -		\$ -		\$ -	\$ 500.000
Reclasificación utilidad del ejercicio a ejercicios anteriores			\$ -	\$ 8.315.082	\$ -		\$ 216.357.977	\$ 224.673.059
Total a enero de 2021	\$ 500.000		\$ -	\$ 8.315.082	\$ -		\$ 216.357.977	\$ 225.173.059
Aumento de Capital Social	\$ 5.000.000	\$ 517.723.000	\$ -	\$ -	\$ -			
Utilidad del ejercicio				\$ 154.439.620			\$ -	
Prima en colocación de acciones			\$ 2.500.000					
Utilidades retenidas					\$ 5.000.000			
Perdidas acumuladas							\$ (12.500.000)	
Partida de ajuste						\$ (31.074.338)		
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$ 5.500.000	\$ 517.723.000	\$ 2.500.000	\$ 162.754.702	\$ 5.000.000	\$ (31.074.338)	\$ 203.857.977	\$ 866.261.341

LEYDER SOTO
Representante Legal

YADIRA LOPEZ
Contador

Fuente: Elaboración propia

10.DETALLE DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Los activos de ASESORÍAS CML SAS están por valor de \$ 4.394.026.495,61 y están compuestos por los siguientes rubros:

10.1 NOTA- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

En la cuenta disponible se encuentra el valor que existe a diciembre 31 de 2022 en los bancos conciliado en la contabilidad por \$ 7.000.751

Imagen 7. Nota efectivo y equivalentes a efectivo

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2022</u>	<u>Diciembre de 2021</u>
CAJA	\$ 0	\$ 178.254
BANCOS	\$ 7.000.751	\$ 120.966.497
	\$ 7.000.751	\$ 121.144.751

Fuente: Elaboración propia

10.2 NOTA- INVERSIONES

La empresa adquirió una inversión por participación en Quesos la dicha SA equivalente al 10%, el valor corresponde a:

Imagen 8. Nota inversiones

<u>Detalle</u>	<u>Diciembre de 2022</u>	<u>Diciembre de 2021</u>
CDT	\$ 22.191.665	
INVERSION	\$ 42.400.000	
Inversión en Cinca de 25%	\$ 24.750.000	
	\$ 89.341.665	\$ 0

Fuente: Elaboración propia

10.3 NOTA- DEUDORES

El monto de los deudores en la contabilidad por \$ 719.435.224,17 está compuesta por cuenta por cobrar a empleados por \$ 198.703.525,72 y cuenta por cobrar a terceros por \$ 126.835.568,45

Imagen 9. Nota deudores

Detalle	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
CLIENTES	\$ 126.835.568	\$ 300.000.000
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS VINCULADAS	\$ 198.703.526	\$ 52.403.640
ANTICIPOS Y AVANCES		
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y/ O SALDOS A FAVOR		\$ 40.830.463
DEUDORES VARIOS		\$ 758.235
DETERIORO	-\$ 96.208	
	\$ 325.442.886	\$ 393.992.338

Fuente: Elaboración propia

10.4 NOTA- INVENTARIOS

El saldo de los inventarios es de \$ 77.900.000 gracias a la compra realizada

Imagen 10. Nota Inventarios

Detalle	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA	\$ 77.900.000	
	\$ 77.900.000	\$ 0

Fuente: Elaboración propia

10.5 NOTA- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A diciembre 31 de 2021 la empresa tenía un vehículo por valor de \$49.900.000 con una amortización acumulada de \$22.100.000 sin reconocer en los estados financieros, al 15 de diciembre de 2022 la empresa decidió registrarlo como un activo mantenido para la venta su valor razonable es de \$ 8.500.000 con unos gastos de venta de \$3.900.00.

Imagen 11. Nota propiedad, planta y equipo

Detalle	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ -	\$ 99.882.522
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 891.000.000	\$ -
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 1.500.000.000	\$ -
EQUIPO DE OFICINA	\$ -	\$ 53.988.349
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	\$ -	\$ 77.902.313
DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 126.766.250	-\$ 32.008.140
	\$ 2.264.233.750	\$ 99.882.522

Fuente: Elaboración propia

10.6 NOTA- INTANGIBLES

Los intangibles de la compañía están constituidos por un software por valor de \$ 715.222.222,22, marcas por valor de \$ 237.754.694,44, leasing de maquinaria por \$ 136.285.714,29 y un proyecto de investigación por \$ 41.866.666,67 para un total de \$ 1.133.529.297,62

Imagen 12. Nota intangibles

Detalle	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
INSTRUMENTO FINANCIERO	\$ 2.400.000,00	\$ -
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	\$ 48.000.000,00	\$ -
SOFTWARE	\$ 820.000.000,00	\$ -
MARCAS	\$ 272.585.000,00	\$ -
LEASING MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 180.000.000,00	\$ -
AMORTIZACIÓN	-\$ 189.455.702,38	\$ -
	\$ 1.133.529.297,62	\$ 0

Fuente: Elaboración propia

Los pasivos de ASESORÍAS CML SAS cuestan: 3.432.314.479,54 y están conformados por los siguientes rubros

10.7 NOTA- OBLIGACIONES FINANCIERAS

Conformadas por una obligación de leasing maquinaria por \$ 2.682.205.326 a corto plazo, en obligación no corriente tenemos \$ 92.296.797 para un total de \$ 2.774.502.123,85

Imagen 13. Nota obligaciones financieras

Detalle	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
OBLIGACIONES NACIONALES	\$ -	\$ 50.343.707,00
OBLIGACION FINANCIERA LEASING MAQUINARIA	\$ 2.682.205.326,85	\$ -
OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	\$ 92.296.797,00	
	\$ 2.774.502.123,85	\$ 50.343.707

Fuente: Elaboración propia

10.8 NOTA- PROVEEDORES

Conformada por proveedores nacionales \$ 280.800.000 y proveedores del exterior por \$ 42.245.226,56

Imagen 14. Nota proveedores

Detalle	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
PROVEEDORES	\$ 280.800.000,00	\$ -
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	\$ 42.245.226,56	\$ -
	\$ 323.045.226,56	\$ 0

Fuente: Elaboración propia

10.9 NOTA- CUENTAS POR PAGAR

Está conformada por 5.000.000 cuenta por pagar a socios y 3.000.000 otras cuentas por pagar no clasificadas como proveedores.

Imagen 15. Nota cuentas por pagar

Detalle	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	\$ 5.000.000,00	\$ -
CUENTAS POR PAGAR	\$ 3.000.000,00	\$ 103.872.026,00
	\$ 8.000.000,00	\$ 103.872.026

Fuente: Elaboración propia

10.10 NOTA- IMPUESTOS POR PAGAR

En esta cuenta están contabilizados los impuestos por pagar con corte al 31 de diciembre de 2022 a la Dirección de impuestos y aduanas nacionales DIAN

Imagen 16. Nota impuestos por pagar

Detalle	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
IMPUESTO POR PAGAR	\$ 123.577.795,14	\$ 40.418.000,00
	\$ 123.577.795,14	\$ 40.418.000

Fuente: Elaboración propia

10.11 NOTA- OBLIGACIONES LABORALES

Este valor corresponde a una reclasificación no aceptada fiscalmente por valor de 18.091.808

Imagen 17. Nota obligaciones laborales

Detalle	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
PROVISIONES NO ACEP FISCAL	\$ 18.091.808,00	\$ 91.808,00
	\$ 18.091.808,00	\$ 91.808

Fuente: Elaboración propia

10.12 NOTA- OTROS PASIVOS

Conformado por 105.527.500 valor que se encuentra contablemente desde el año 2021

Imagen 18. Nota otros pasivos

Detalle	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
OTROS PASIVOS	\$ 105.527.500,00	\$ 105.527.500,00
	\$ 105.527.500,00	\$ 105.527.500

Fuente: Elaboración propia

10.13 NOTA- PATRIMONIO

El patrimonio de ASESORÍAS CML SAS está por valor de \$ 961.712.016,07 compuesto por las siguientes cuentas:

Capital social: \$ 5.500.000

Prima en colocación de acciones: \$ 2.500.000

Utilidad del ejercicio: \$ 154.439.619,52

Utilidades acumuladas: \$ 232.975.059,00

Utilidades retenidas: \$ 5.000.000

Pérdidas acumuladas: \$ 12.500.000

Ajustes por errores de ejercicios anteriores: \$ 31.074.337,55

Superávit: \$ 517.723.000

11. DETALLE DEL ESTADO DE RESULTADOS 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2022

11.1 EL INGRESO OPERACIONAL

Por valor de 700.000.000 por abono realizado por cliente y el servicio de asesoría se realiza en enero de 2023

Imagen 19. Ingreso operacional

Detalle	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
ACTIVIDAD ASESORIA EMPRESARIAL	\$ 700.000.000	\$ 2.743.179.630
	\$ 700.000.000	\$ 2.743.179.630

Fuente: Elaboración propia

11.2 LOS INGRESOS NO OPERACIONALES

Están reconocidos Por valor de 11.927.087,58

Imagen 20. Ingresos no operacionales

Detalle	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
FINANCIEROS	\$ 11.927.088	\$ 266.161
DIVERSOS	\$ -	\$ 1.825.394
	\$	2.091.555,00

Fuente: Elaboración propia

11.3 COSTOS

Los costos registrados en contabilidad corresponden a los costos incurridos a la fecha en el proyecto de investigación, el cual se relaciona a continuación:

Imagen 21. Costos

Detalle	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
COSTOS POR PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	\$ 72.000.000	\$ 1.784.454.548
	\$ 72.000.000	\$ 1.784.454.548

Fuente: Elaboración propia

11.4 LOS GASTOS OPERATIVOS Y ADMINISTRATIVOS

Están reconocidos Por valor de 328.442.446,38

Imagen 22. Gastos operativos y administrativos

Detalle	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
GASTO POR AVALUO	\$ 13.028.155,04	\$ -
GASTO POR MATERIA PRIMA	\$ 6.000.000,00	\$ -
GASTO DETERIORO INVENTARIO PP PT	\$ 2.100.000,00	\$ -
GASTO EN METODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	\$ 2.750.000,00	\$ -
GASTO PERDIDA EN PERMUTA DE ACTIVOS	\$ 3.500.000,00	\$ -
GASTO DETERIORO CUENTA X COBRAR	\$ 96.208,00	
GASTO ACTIVO MANTENIDO PARA LA VENTA	\$ 23.200.000,00	
HONORARIOS	\$ 15.000.000,00	\$ 367.945.929,00
IMPUESTOS	\$ -	\$ 27.007.139,00
ARRENDAMIENTOS	\$ -	\$ 66.724.976,00
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ -	\$ 163.198,00
SEGUROS	\$ -	\$ 6.763.025,00
SERVICIOS	\$ 12.000.000,00	\$ 325.374.252,00
GASTOS LEGALES	\$ -	\$ 7.279.453,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 4.000.000,00	\$ 35.016.944,00
ADECUACION E INSTALACION	\$ -	\$ 11.436.143,00
DEPRECIACIONES	\$ 43.866.666,67	\$ 32.008.139,00
AMORTIZACIONES	\$ 202.901.416,67	\$ 7.572.095,00
DIVERSOS	\$ -	\$ 26.443.621,00
	\$ 328.442.446,38	\$ 913.734.914,00

Fuente: Elaboración propia

11.5 GASTOS NO OPERACIONALES

En esta cuenta se encuentra contabilizado todos los gastos que no están directamente relacionados con la operación por distribuidos de la siguiente manera:

Imagen 23. Gastos no operacionales

Detalle	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
FINANCIEROS	43.045.227 \$	266.161
GASTO EN PERDIDA DE ACTIVOS	30.840.000 \$	1.825.394
	\$ 73.885.226,56	\$ 2.091.555,00

Fuente: Elaboración propia

11.6 IMPUESTO DE RENTA

En esta cuenta esta contabilizado el impuesto de renta Este impuesto será el cancelado en el mes de mayo 2022.

Imagen 24. Impuesto de renta

Detalle	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
IMPUESTO DE RENTA	83.159.795,13	
	\$ 83.159.795,13	\$ -

Fuente: Elaboración propia

12 CONCLUSIONES

Por medio de la elaboración del presente trabajo, podemos concluir que las normas internacionales de información financiera NIIF, logran mostrar la realidad económica de las empresas, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia. Permitiendo que las empresas se abran internacionalmente ya que de esta manera su información contable y financiera será más clara y brindara mayor confianza para nuevos clientes y proveedores nacionales o internacionales. En la realización de este trabajo aplicamos todos los conocimientos adquiridos tanto en nuestra carrera profesional como en el seminario de NIIF, el cual nos aporta un amplio conocimiento para la realización de nuestra carrera.

13 REFERENCIAS

Actualícese. (2015). Beneficios de empleados.<https://actualicese.com/nic-19-beneficios-empleados/>

Actualícese. (12 de Diciembre de 2018). *Bondades y novedades de la NIIF 9 frente a la NIC 39.* <https://actualicese.com/bondades-y-novedades-de-la-niif-9-frente-a-la-nic-39/>

Actualícese. (29 de 04 de 2022). *Elabora o actualiza tus políticas contables.*<https://actualicese.com/politicas-contables/>

Angulo, U. G. (12 de 10 de 2016). *V LEX.* <https://vlex.com.co/source/contabilidad-financiera-14619>

ctcp. (2013). *NIIF 13.*<https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-tecnicos-de-informacion-financi/1534363802->

DELOITTE.(2001).*NIC7.*<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif->

DELOITTE.(2003).*Inventarios*<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

DELOITTE.(2013).*NIC39.Instrumentosfinancieros.*[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2039%20-%20Instrumentos%20Financieros%20\(Reconocimiento%20y%20Medici%C3%B3n\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2039%20-%20Instrumentos%20Financieros%20(Reconocimiento%20y%20Medici%C3%B3n).pdf)

DELOITTE.(2014).*NIC16.Propiedadplantayequipo.*<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf>

DELOITTE.(2014). *NIIF9*.<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%209%20-%20Instrumentos%20Financieros.pdf>

GOV.CO(14 de DICIEMBRE de 2015). *DECRETO 2420*.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745>

LEGIS. (08 de 02 de 2022). Cambios en la medición de la NIC 16
<https://blog.legis.com.co/contable-tributario/nic16-cambios-en-medicion-inicial-ppe#:~:text=Antes%20de%20continuar%20con%20el,incluso%20desde%20el%20ejercicio%202021.>

nación, C. g. (2013).Marco conceptual para la preparacion de información financiera.https://www.dian.gov.co/fizcalizacioncontrol/herramientaconsulta/NIIF/Grupo%205/Marco_Conceptual_Version_2014_01.pdf

nicniif. (2008). *NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES*.
http://nicniif.org/files/u1/NIC_38.pdf

Niif9.(07de2014)NIIF9.https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF9_2014_v12112014.pdf

Norma Internacional de Contabilidad 32, I. F. (2001, párr. 11).
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/32_NIC.pdf

Norma Internacional de Contabilidad 8, P. C. (s.f.).
<https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-tecnicos-de-informacion-financi/1534369239-2962>

Norma Internacional de Contabilidad 8, P. C. (2005, párr. 14).
<https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion->

financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-
tecnicos-de-informacion-financi/1534369239-2962

Norma Internacional de Contabilidad 8, P. C. (2005, párr. 22).

[https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-
financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-
tecnicos-de-informacion-financi/1534369239-2962](https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-tecnicos-de-informacion-financi/1534369239-2962)

Norma Internacional de Contabilidad 8, P. C. (2005, párr. 28).

[https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-
financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-
tecnicos-de-informacion-financi/1534369239-2962](https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-tecnicos-de-informacion-financi/1534369239-2962)

Norma Internacional de Contabilidad 8, P. C. (2005). Unicatolica

Norma Internacional de Contabilidad 8, P. C. (2005, párr. 5).

[https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-
financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-
tecnicos-de-informacion-financi/1534369239-2962](https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-tecnicos-de-informacion-financi/1534369239-2962)

Normas para el reconocimiento, m. r. (p. 10).

[https://www.urf.gov.co/webcenter/ShowProperty?nodeId=%2FConexionCon
tent%2FWCC_CLUSTER-
058116%2F%2FidcPrimaryFile&revision=latestreleased](https://www.urf.gov.co/webcenter/ShowProperty?nodeId=%2FConexionContent%2FWCC_CLUSTER-058116%2F%2FidcPrimaryFile&revision=latestreleased)

Normas para el reconocimiento, m. r. (p. 9).

[https://www.urf.gov.co/webcenter/ShowProperty?nodeId=%2FConexionCon
tent%2FWCC_CLUSTER-
058116%2F%2FidcPrimaryFile&revision=latestreleased](https://www.urf.gov.co/webcenter/ShowProperty?nodeId=%2FConexionContent%2FWCC_CLUSTER-058116%2F%2FidcPrimaryFile&revision=latestreleased)

normativa,S.u.(2015).2420,Decreto.<https://www.suin->

[juriscal.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Decretos/30030305](https://www.suin-juriscal.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Decretos/30030305)