

ADOPCIÓN DE NIIF EN LA EMPRESA COMPAÑÍA DE CAFÉ S.A.

HEYDER HERNÁN GÓMEZ RIVERA

JEFFERSON EDUARDO ORDOÑEZ BOLAÑOS

MARÍA CAMILA RAYO RODRÍGUEZ

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, CONTABILIDAD Y FINANZAS

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2022

ADOPCIÓN DE NIIF EN LA EMPRESA COMPAÑÍA DE CAFÉ S.A.

HEYDER HERNÁN GÓMEZ RIVERA

JEFFERSON EDUARDO ORDOÑEZ BOLAÑOS

MARÍA CAMILA RAYO RODRÍGUEZ

Anteproyecto presentado para optar al título de Contador Público.

Director de trabajo de grado: Anna Lorena Castaño Jaramillo, experta en NIIF

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, CONTABILIDAD Y FINANZAS

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2022

NOTA DE ACEPTACIÓN

Firma del jurado

Firma del jurado

Cali, julio 4 de 2022.

DEDICATORIA

Dedicamos el esfuerzo y conocimiento aquí depositado primeramente a Dios y luego a nuestras familias. Son los dos motores que necesitamos para hacer de esto una realidad.

Por otro lado, dedicamos este trabajo y este logro a nuestras ganas de salir adelante, a nuestras ilusiones por ser profesionales íntegros, a tantas noches de traspasar, a tanto cansancio y sentimiento de impotencia. Dedicamos este trabajo a nuestro orgullo de culminar una etapa más y finalmente ejercer como contadores públicos.

Los autores.

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos primero que todo a Dios por brindarnos la sabiduría y los medios necesarios para llevar a cabo cada una de las metas que nos proponemos.

Agradecemos a nuestras familias por el apoyo moral que nos brindaron, por el ánimo, por ser esos motores que nos inspiraron a salir adelante y culminar de la mejor manera nuestra carrera.

Por último, queremos agradecer a Unicatólica, los docentes y colegas que hicieron parte de este arduo camino. Gracias por compartir su conocimiento, gracias por sus correcciones, por enseñarnos a través su experiencia lo que es la contaduría y de qué forma se logra ser un profesional integral.

Los autores.

CONTENIDO

	Pág.
1 ENTIDAD REPORTANTE.....	15
1.1 RAZÓN SOCIAL	15
1.2 INTRODUCCIÓN DE LA ENTIDAD REPORTANTE	15
1.3 OBJETIVOS DE LA ENTIDAD REPORTANTE	15
1.4 ESTADOS FINANCIEROS COMPAÑÍA DE CAFÉ S.A.....	15
1.5 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE DE 2021	19
2 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES CON APLICACIÓN DE NIIF	27
2.1 CONTENIDO DEL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES	27
2.2 INTRODUCCIÓN AL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES.	28
3 APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS EN LA EMPRESA COMPAÑÍA DE CAFÉ S.A.	68
3.1 PLANTEAMIENTO DE CASOS PRÁCTICOS	68
3.2 SOLUCIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	76
3.3 PLANTILLA DE RESUMEN DE APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS..	94
3.4 INFORME DEL REVISOR FISCAL.....	95

3.5	ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 DE COMPAÑÍA DE CAFÉ S.A. BAJO NIIF	98
3.6	REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	102
3.7	CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	115
4	CONCLUSIONES	117

LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Estado de la situación financiera Compañía de Café S.A.	16
Tabla 2. Estado de resultados Compañía de Café S.A.	17
Tabla 3. Estado de cambios en el patrimonio Compañía de Café S.A.....	18
Tabla 4. Nota 1 efectivo y equivalentes.....	19
Tabla 5. Nota 2 cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar neto	19
Tabla 6. Nota 3 inventarios.....	20
Tabla 7. Nota 4 propiedad planta y equipo.....	21
Tabla 8. Nota 5 otros activos intangibles, neto.....	22
Tabla 9. Nota 6 otros activos financieros.....	22
Tabla 10. Nota 7 obligaciones financieras.....	23
Tabla 11. Nota 8 cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	23
Tabla 12. Nota 9 provisiones.....	25
Tabla 13. Nota 10 capital.....	26
Tabla 14. Vida útil de los activos.....	43
Tabla 15. Análisis de cartera por edades a diciembre 31 de 2022.....	73
Tabla 16. Reconocimiento de cuentas por cobrar: préstamo a empleado	76
Tabla 17. Reconocimiento del instrumento financiero: intereses del préstamo a empleados.....	77
Tabla 18. Reconocimiento del instrumento financiero: deterioro de los intereses y el ajuste a los ingresos.....	77
Tabla 19. Reconocimiento de cuenta por cobrar: préstamo a empleados.....	77
Tabla 20. Reconocimiento del instrumento financiero: CDT.....	77
Tabla 21. Reconocimiento de los intereses.....	78
Tabla 22. Reconocimiento inicial de la compra de mercancía.....	78
Tabla 23. Descripción del ejercicio 5.....	78

Tabla 24. Reconocimiento del ajuste realizado por deterioro de los inventarios de productos terminados	78
Tabla 25. Reconocimiento del ajuste realizado por deterioro de los inventarios de productos en proceso	79
Tabla 26. Descripción del ejercicio 6	79
Tabla 27. Reconocimiento de la compra de la máquina realizada	79
Tabla 28. Contabilización de la amortización de la máquina comprada.....	79
Tabla 29. Descripción del ejercicio 7	80
Tabla 30. Contabilización de la máquina adquirida	80
Tabla 31. Medición posterior de la compra de la máquina	80
Tabla 32. Reconocimiento de la depreciación de la máquina	80
Tabla 33. Descripción del ejercicio 8	81
Tabla 34. Reconocimiento del pago realizado por el cliente por concepto de contrato.....	81
Tabla 35. Descripción del caso 12.....	82
Tabla 36. Medición inicial de la compra de activos intangibles: patente	82
Tabla 37. Reconocimiento de la amortización del activo intangible: patente	82
Tabla 38. Registro de la amortización del activo intangible a noviembre de 2022	82
Tabla 39. Reconocimiento de la revaluación del activo intangible: patente	83
Tabla 40. Registro de la amortización del activo intangible: patente a diciembre 15 de 2022.....	83
Tabla 41. Reconocimiento de la venta del activo intangible: patente diciembre 15 de 2022.....	83
Tabla 42. Descripción ejercicio 13.....	83
Tabla 43. Reconocimiento de la adquisición de la propiedad de inversión: edificio de oficinas en Medellín	84
Tabla 44. Reconocimiento del mantenimiento de la propiedad de inversión: edificio de oficinas en Medellín	84
Tabla 45. Reconocimiento de la revaluación de la propiedad de inversión: edificio de oficinas en Medellín	84

Tabla 46. Descripción del ejercicio 14	84
Tabla 47. Reconocimiento del gasto de amortización del vehículo	85
Tabla 48. Reconocimiento posterior del vehículo y de la clasificación del activo mantenido para la venta	85
Tabla 49. Descripción del ejercicio 15	85
Tabla 50. Corrección del ajuste con TRM real al diciembre 31 de 2022	85
Tabla 51. Descripción ejercicio 16	86
Tabla 52. Registro inicial de compra de activos intangibles: proyecto de investigación, software y marca	86
Tabla 53. Reconocimiento del gasto de amortización del activo intangible: proyecto de investigación en etapa de desarrollo	86
Tabla 54. Reconocimiento del gasto de amortización del activo intangible: software	86
Tabla 55. Reconocimiento del gasto de amortización del activo intangible: marca	87
Tabla 56. Valor en libros contables de los activos intangibles a diciembre 31 de 2022	87
Tabla 57. Medición de la obligación financiera: contratos leasing	87
Tabla 58. Reconocimiento de los ajustes por correcciones anteriores a la obligación financiera: contrato leasing	87
Tabla 59. Registro de la depreciación acumulada de la maquinaria y equipo	88
Tabla 60. Análisis de las cuentas por cobrar: cartera por edades	88
Tabla 61. Reconocimiento del gasto por deterioro de las cuentas por cobrar	88
Tabla 62. Reclasificación por error en registro del activo financiero: CDT	89
Tabla 63. Registro de ajuste en los intereses del instrumento financiero	89
Tabla 64. Ajuste realizado por mayor valor a la depreciación de los equipos de cómputo	89
Tabla 65. Descripción del ejercicio 21	89
Tabla 66. Reclasificación por error en registro del instrumento financiero medido al valor razonable: inversión	90

Tabla 67. Reconocimiento posterior del instrumento financiero medido al valor razonable: inversión.....	90
Tabla 68. Avalúo técnico realizado a las propiedades, plantas y equipos de Compacafé S.A.....	90
Tabla 69. Registro de los ajustes obtenidos por el avalúo técnico de las propiedades, plantas y equipos	90
Tabla 70. Detalle del producto Esparta	91
Tabla 71. Reconocimiento de la reclasificación del instrumento financiero: producto Esparta	91
Tabla 72. Registro de la reclasificación de las cuentas por pagar vs capital social	91
Tabla 73. Reconocimiento de la reclasificación de los otros pasivos vs cuentas por pagar.....	91
Tabla 74. Descripción del ejercicio 25.....	92
Tabla 75. Medición inicial de la compra de las inversiones en acciones empresa Cinca.....	92
Tabla 76. Composición patrimonial de las acciones adquiridas en empresa Cinca	92
Tabla 77. Contabilización de los resultados obtenidos de la inversión en empresa Cinca.....	92
Tabla 78. Descripción del ejercicio 26	93
Tabla 79. Registro de la negociación del vehículo y la tractomula	93
Tabla 80. Plantilla de resumen de aplicación de hechos económicos a la empresa Compacafé S.A.....	94
Tabla 81. Estado de la situación financiera bajo norma internacional Compañía de Café S.A.	98
Tabla 82. Estado de resultados bajo norma internacional Compañía de Café S.A.	99
Tabla 83. Estado de cambios en el patrimonio bajo norma internacional Compañía de Café S.A.	101

Tabla 84. Nota # 1 descripción detallada de la cuenta del efectivo y equivalentes del efectivo.....	107
Tabla 85. Nota # 2 descripción de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar.....	108
Tabla 86. Nota # 3 descripción de las propiedades de inversión: edificio de oficinas en Medellín	109
Tabla 87. Nota # 4 descripción de la cuenta de inventarios	109
Tabla 88. Nota # 5 descripción de la cuenta de propiedades planta y equipo	110
Tabla 89. Nota # 6 descripción de la cuenta de activos intangibles	110
Tabla 90. Nota # 7 descripción de la cuenta de activos mantenidos para la venta	111
Tabla 91. Nota # 8 descripción de la cuenta de inversiones en asociaciones	111
Tabla 92. Nota # 9 descripción de la cuenta de otros activos financieros	112
Tabla 93. Nota # 10 descripción de la cuenta de obligaciones financieras	112
Tabla 94. Nota # 11 descripción de las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.....	113
Tabla 95. Nota # 12 descripción de cuenta de las provisiones	113
Tabla 96. Nota # 13 Composición de la cuenta del patrimonio	114
Tabla 97. Nota # 14 detalle de los ingresos y gastos	114

RESUMEN

Después de la realización de este trabajo, se logra determinar la gran importancia de las normas internacionales en la organización de una compañía. Para que la empresa continúe creciendo en el mercado y establezca alianzas estratégicas para lograr sus objetivos, debe modernizar todos sus procesos, tanto productivos, como administrativos y para este caso, más específicamente, contables. Parte de esta modernización y globalización es la de adoptar normas internacionales con el fin de manejar un idioma universal en la contabilidad y que los conceptos que aquí son tratados sean entendidos e interpretados de la misma manera en cualquier parte del mundo. Por esto se resalta la importancia de la adopción e implementación de NIIF en la Compañía de Café S.A., para organizar y presentar de una mejor manera, su información financiera.

Palabras claves: NIIF, adopción, implementación, normatividad.

ABSTRACT

After the completion of this work, it is possible to determine the significant importance of international standards in the organization of a company. For the company to continue growing in the market and establish strategic alliances to achieve its objectives, it must modernize all its processes, both productive and administrative, and in this case, more specifically, accounting. Part of this modernization and globalization is to adopt international standards to manage a universal language in accounting and that the concepts that are treated here are understood and interpreted in the same way in any part of the world. For this reason, the importance of the adoption and implementation of IFRS in Compañía de Café S.A. is highlighted, to organize and present its financial information in a better way.

Keywords: IFRS, adoption, implementation, regulations.

INTRODUCCIÓN

Por medio de la realización de este trabajo se logra establecer la importancia de la implementación de las NIIF en la compañía. Esto forma parte de la globalización y modernización de las empresas para darse apertura a mercados internacionales; ya que las NIIF, son el lenguaje mundial y la uniformidad de la contabilidad.

A continuación, se presentará la adopción de las NIIF en la empresa Compañía de Café S.A., para el año 2022, por medio de un manual de políticas contables y la presentación de una serie de hechos económicos que conllevaron a la aplicación de lo estudiado durante el seminario de profundización, a los estados financieros de la compañía en mención.

1 ENTIDAD REPORTANTE

1.1 RAZÓN SOCIAL

Compañía de Café S.A.

1.2 INTRODUCCIÓN DE LA ENTIDAD REPORTANTE

Compañía de Café S.A., fue creada en Cali el día 8 de mayo de 1995. Es una sociedad anónima, constituida legalmente ante DIAN y cámara de comercio; se encuentra vigilada por la superintendencia de sociedades. Su domicilio principal se encuentra en la calle 14 # 66^a- 87, edificio Cristal, local # 4, municipio de Santiago de Cali, departamento del Valle del Cauca.

Es una entidad encargada de generar valor para los caficultores, colaboradores, consumidores, accionistas y aliados comerciales en el sector caficultor.

1.3 OBJETIVOS DE LA ENTIDAD REPORTANTE

- Producir un café de calidad que sea reconocido a nivel mundial.
- Brindar productos de calidad a los consumidores.
- Fortalecer las competencias y promover el bienestar de los caficultores colombianos.
- Satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes respecto a la calidad de los productos brindados.

1.4 ESTADOS FINANCIEROS COMPAÑÍA DE CAFÉ S.A.

Tabla 1. Estado de la situación financiera Compañía de Café S.A.

COMPAÑÍA DE CAFÉ S.A. NIT: 950.214.566-3 ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2020			
ACTIVOS	NOTA	2021	2020
ACTIVOS CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	\$ 9.743.555	\$ 32.900.778
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar neto	7	\$ 38.553.844	\$ 19.689.172
Cuentas por cobrar partes relacionadas y asociadas, neta	8	\$ 2.963.666	\$ 685.468
Inventario	9	\$ 41.445.240	\$ 23.093.836
Otros activos financieros	36	\$	\$ 28.446
Activos por impuestos corrientes	10	\$ 7.548.553	\$ 4.541.632
Otros activos.neto	11	\$ 1.274.862	\$ 90.959
TOTAL ACTIVOS COTTIENTES		\$ 101.529.720	\$ 81.030.291
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, planta y equipo neto	12	\$ 48.863.481	\$ 56.729.631
Activos por derecho de uso neto	13	\$ 48.818.895	\$ 49.052.125
Otros activos intangibles, neto	14	\$ 1.830.794	\$ 4.494.167
Inversiones en asociaciones	15	\$ 10.002.986	\$ 8.494.881
Negocios conjuntos	16	\$ 958.477	\$ 2.200.944
Otros activos financieros	17	\$ 10.453.545	\$ 9.682.357
Activos por impuestos diferidos, neto	10	\$ 9.961.285	\$ 7.282.011
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 130.889.463	\$ 137.936.116
TOTAL ACTIVOS		\$ 232.419.183	\$ 218.966.407
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Obligaciones financieras	18	\$ 30.381.875	\$ 29.986.794
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	19	\$ 50.699.517	\$ 43.227.744
Cuentas por pagar en partes relacionadas y asociadas	8	\$ 5.273.446	\$ 2.604.974
Provisiones	20	\$ 2.112.109	\$
Beneficios a los empleados	21	\$ 8.982.988	\$ 6.581.408
Pasivos por impuestos corrientes	10	\$ 1.009.601	\$ 109.907
Pasivos financieros por arrendamientos	13	\$ 21.262.047	\$ 20.718.603
Ingreso diferido	22	\$ 1.518.348	\$ 1.065.399
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$ 121.239.931	\$ 104.294.829
PASIVOS NO CORRIENTES			
Obligaciones financieras	18	\$ 47.406.980	\$ 55.811.956
Cuentas por pagar partes relacionadas y asociadas	8	\$ 19.104.546	\$ 25.792.879
Pasivos financieros por arrendamientos	13	\$ 36.858.584	\$ 36.629.815
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		\$ 103.370.110	\$ 118.234.650
TOTAL PASIVOS		\$ 224.610.041	\$ 222.529.479
PATRIMONIO			
Capital social	23	\$ 87.938.480	\$ 87.938.480
Prima de emision		\$ 35.425.569	\$ 35.425.569
Resultados acumulados	35	\$ (66.244.622)	\$ (67.928.450)
Otros resultados integral	35	\$ (49.047.464)	\$ (37.460.604)
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		\$ 8.071.963	\$ (2.025.005)
Participaciones no controladas		\$ (262.821)	\$ (1.538.067)
TOTAL PATRIMONIO		\$ 7.809.142	\$ (3.563.072)
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ 232.419.183	\$ 218.966.407
<i>Maria Camila Rayo Rodriguez</i>		Heyder Hernan Gomez Rivera	
MARIA CAMILA RAYO RODRIGUEZ REPRESENTANTE LEGAL COMPAÑÍA DE CAFÉ S.A.		HEYDER HERNAN GOMEZ R. CONTADOR PÚBLICO 891211-T	
<i>Jefferson Eduardo Ordoñez Bolaños</i>			
JEFFERSON EDUARDO ORDOÑEZ BOLAÑOS REVISOR FISCAL 78787-T			

Fuente: Los autores.

Tabla 2. Estado de resultados Compañía de Café S.A.

COMPAÑÍA DE CAFÉ S.A. NIT: 950.214.566-3			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES CONSOLIDADOS POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 01 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020			
	NOTA	2021	2020
Ingresos de actividades ordinarias	24	\$ 388.699.769	\$ 238.549.963
Cosotos de ventas	25	\$ (163.909.841)	\$ (105.111.255)
GANANCIAS BRUTAS		\$ 224.789.928	\$ 133.438.708
Gastos por beneficios a empleados	26	\$ (65.079.725)	\$ (53.996.688)
Gastos de administracion	27	\$ (34.336.514)	\$ (20.111.426)
Gastos de ventas	28	\$ (107.638.672)	\$ (81.735.225)
Otros ingresos	29	\$ 21.440.795	\$ 12.455.429
Otros gastos	30	\$ (15.121.832)	\$ (10.919.885)
GANANCIAS O PERDIDA POR LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		\$ 24.053.980	\$ (20.869.087)
Ganancias (perdidas) que surgen de la baja en cuentas y activos financieros medidos al cosoto amortizado	31		\$ 517.343
Ingresos financieros	32	\$ 4.192.971	\$ 386.367
Costos financieros	33	\$ (10.480.546)	\$ (13.361.634)
Participacion en la ganancias (perdidas) de asociaones y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando metodos de la participacion	34	\$ 2.630.096	\$ (1.838.092)
GANANCIAS O PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS A LA RENTA		\$ 20.396.501	\$ (35.165.103)
Menos gastos por impuesto a la renta	10	\$ 1.600.265	\$ 6.251.792
Corriente		\$ (1.079.009)	\$ 304.497
Diferidos		\$ 2.679.274	\$ 5.947.295
GANANCIAS O PERDIDA DEL EJERCICIO		\$ 21.996.766	\$ (28.913.311)
Otros resultados integrales			\$ 4.766
Participacion en otro resultado integrado de las asociadas		\$ (11.078.932)	\$ (5.078.187)
Diferencian en cambio en transacciones con moneda extranejera		\$ 44.465	\$ (565.902)
Cobertura de flujo de efectivo	36	\$ (10.638.467)	\$ (5.639.323)
TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL		\$ 11.358.299	\$ 34.552.634
TOTAL RESULTADOS INTEGRAL			
Utilidad (perdida) DEL AÑO ATRIBUIBLE :		\$ 21.843.414	\$ (28.947.190)
Propietarios de la controladora		\$ 153.352	\$ 33.879
Participaciones no controladas			
TOTAL		\$ 21.996.766	\$ (28.913.311)
TOTAL RESULTADO INTEGRAL ATRIBUIBLE A:			
Prpietarios de la controladora			
Participaciones no controladoras		\$ 11.315.043	\$ (34.446.151)
		\$ 43.256	\$ (106.483)
TOTAL		\$ 11.358.299	\$ (34.552.634)
 <i>Maria Camila Rayo Rodriguez</i> 			
<i>Heyder Hernan Gomez Rivera</i>			
MARIA CAMILA RAYO RODRÍGUEZ REPRESENTANTE LEGAL COMPAÑÍA DE CAFÉ S.A.		HEYDER HERNAN GOMEZ R. CONTADOR PÚBLICO 891211-T	
 <i>Jefferson Eduardo Ordoñez Bolaños</i> 			
JEFFERSON EDUARDO ORDOÑEZ BOLAÑOS REVISOR FISCAL 78787-T			

Fuente: Los autores

1.5 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE DE 2021

1.5.1 Nota 1 efectivo y equivalentes.

Tabla 4. Nota 1 efectivo y equivalentes

	2021	2020
Bancos (1)	6.715.099	26.534.707
Efectivo	2.217.869	2.172.936
Bancos con uso restringido (2)	743.102	918.433
Derechos fiduciarios (3)	67.485	325.338
Inversiones a corto plazo (4)	-	2.949.364
Total	9.743.555	32.900.778

Fuente: (Compañía de Café S.A., 2022).

(1) la disminución en la cuenta del banco ocurre principalmente por la cancelación de \$22.018 millones de pesos por los acuerdos de financiación celebrados durante el primer semestre del año 2020 con el Fondo Nacional del Café para compra de café excelso de primera calidad y el pago de regalías.

(2) al 31 de diciembre de 2021, se establece la restricción sobre el uso de efectivo ya que se utiliza como garantía y fuente de pago, para el debido cumplimiento de las obligaciones financieras de la Compañía de Café S.A.

(3) Compacafé S.A., mantiene sus recursos en los fondos comunes ordinarios que generan un beneficio por interés promedio anual del de 0.656%, no se establecen restricciones para su uso ni vencimientos vigentes.

(4) la disminución se presenta debido a la utilización de los títulos de devolución de impuestos para el pago de impuestos nacionales.

1.5.2 Nota 2 cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar neto.

Tabla 5. Nota 2 cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar neto

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, neto

	2021	2020
Cuentas comerciales por cobrar (1)	25.339.691	15.201.683
Anticipo de impuestos (2)	10.768.716	5.039.378
Otros, Anticipos y avances (3)	4.995.253	1.332.855
Otras cuentas por cobrar adquiridas mediante combinaciones de negocios bajo control común (4)	66.812	-
Anticipos a empleados	42.782	22.372
Deterioro de cuentas comerciales por cobrar (5)	(2.659.410)	(1.907.116)
Total	38.553.844	19.689.172

Fuente: (Compañía de Café S.A., 2022).

(1) las cuentas comerciales por cobrar durante el año 2022 son producto de la reactivación económica post pandemia. La compañía ha logrado incremento significativo en sus ventas durante el periodo en curso comparado con el año 2021.

(2) el incremento en los anticipos de impuestos se genera por los saldos a favor en liquidaciones del impuesto a las ventas (IVA) de Compañía de Café S.A., y Poiud Col Café.

(3) el aumento en los anticipos y avances representa los pagos realizados por anticipado a los proveedores, principalmente para la compra de inventarios y adquisición de activos fijos.

1.5.3 Nota 3 inventarios.

Tabla 6. Nota 3 inventarios

Inventarios

	2021	2020
Mercancías no fabricadas por la empresa (1)	22.126.866	14.154.415
Productos terminados (2)	13.291.813	5.210.930
Materiales y suministros (3)	3.839.547	2.764.890
Materias primas (4)	1.743.100	710.814
Mercancías en tránsito	443.914	252.787
Total	41.445.240	23.093.836

Fuente: (Compañía de Café S.A., 2022).

(1) la variación de este ítem obedece a la compra de inventarios por el incremento que se viene presentando en las ventas de la subsidiaria NFCGC Investments inc.

(2) Compacafé S.A. incrementó las compras de productos terminados para atender la demanda de productos de los diferentes canales comerciales por el aumento en ventas para el año 2021.

(3) para el año 2021 Compacafé S.A. reforzó la compra de inventarios de materiales y suministros por la contingencia que se ha presentado en la industria de plástico y papel.

(4) la variación de las materias primas se da debido al aumento del precio de café de primera calidad durante el presente año como respuesta al incremento del precio de este en la bolsa y las variaciones de la TRM. El costo de los inventarios que fue reconocido como un gasto para el período, fue de \$183.929.841 para el período 2021 y \$105.711.355 para el 2020, respectivamente.

Al cierre de 2021 no existen restricciones a los inventarios por ser garantía para el cumplimiento de obligaciones.

1.5.4 Nota 4 propiedad planta y equipo.

Tabla 7. Nota 4 propiedad planta y equipo

Propiedad, planta y equipo, neto

	2021	2020
Maquinaria y equipo	31.317.980	36.865.490
Edificios - Mejoras en propiedad ajena	13.743.286	14.788.665
Equipo de comunicación y computación	2.310.536	2.708.383
Construcciones en curso (1)	999.108	1.753.953
Muebles y enseres	492.571	613.140
Total	48.863.481	56.729.631

Fuente: (Compañía de Café S.A., 2022).

(1) al 31 de diciembre se suma la cifra de 96 millones correspondiente a las adecuaciones requeridas para la apertura de 3 tiendas.

1.5.5 Nota 5 otros activos intangibles, neto.

Tabla 8. Nota 5 otros activos intangibles, neto

Otros activos intangibles, neto

	2021	2020
Licencias	11.529.486	12.137.091
Amortización	(9.698.692)	(7.642.924)
Total	1.830.794	4.494.167

Fuente: (Compañía de Café S.A., 2022).

1.5.6 Nota 6 otros activos financieros.

Tabla 9. Nota 6 otros activos financieros

Otros activos financieros

Activos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral

	2021	2020
Acciones (1)	7.532.306	7.532.306
Depósito (2)	2.921.239	2.150.051
Total	10.453.545	9.682.357

Fuente: (Compañía de Café S.A., 2022).

(1) corresponde a las acciones en Bodecafé S.A. las cuales representan el 7,989% de la participación en esta entidad.

(2) las Compañías Compacafé S.A. y NFCGC Investments inc. cuentan con depósitos realizados a los arrendadores para el desarrollo de los contratos de arrendamientos de las tiendas que no generan intereses.

1.5.7 Nota 7 obligaciones financieras.

Tabla 10. Nota 7 obligaciones financieras

Obligaciones financieras

El detalle al período informado corresponde a:

	2021	2020
Obligaciones financieras (1)	76.817.218	84.501.360
Derivados	547.700	1.016.610
Intereses sobre obligaciones financieras	423.937	280.780
Total	77.788.855	85.798.750
Menos porción corto plazo	30.381.875	29.986.794
Total largo plazo	47.406.980	55.811.956

Fuente: (Compañía de Café S.A., 2022).

(1) la tasa promedio de los préstamos bancarios vigentes oscila entre 4.35% y el 6.88% para el 2021, y para el año 2020 la tasa oscila entre el 5% y el 5.87%.

1.5.8 Nota 8 cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.

Tabla 11. Nota 8 cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

A continuación, se detalla los saldos al 31 de diciembre de 2021 y 2020, respectivamente:

	2021	2020
Proveedores (1)	26.923.379	28.535.608
Otros costos y gastos acumulados por pagar (2)	13.471.945	8.044.857
Servicios técnicos y de mantenimiento	2.458.267	2.379.133
Impuestos retenidos (3)	1.722.731	1.046.293
Transportes, fletes y acarreos (4)	1.668.624	733.139
Publicidad (5)	1.311.540	398.498
Impuesto de industria y comercio (6)	1.107.726	557.069
Honorarios (7)	820.372	470.120
Arrendamientos (8)	808.232	556.778
Servicios públicos	295.614	312.718
Seguros	46.899	170.932
Impuesto a las ventas por pagar (9)	31.373	1.597
Tasas, contribuciones y otros impuestos	23.568	9.893
Comisiones	3.123	6.387
Gastos de viaje	6.124	4.722
Total	50.699.517	43.227.744

Fuente: (Compañía de Café S.A., 2022).

(1) las cuentas por pagar se cancelan de acuerdo con los términos de pactados en la negociación.

(2) los costos y gastos acumulados por pagar, se refieren a los saldos por pagar a los proveedores en Compacafé S.A. y sus acreedores: de propiedad, planta y equipo, servicios de apoyo para aperturas de tiendas, acuerdos comerciales con almacenes de grandes superficies; los cuales presentaron un aumento con respecto al año anterior del 180%, y cuando se reconoce la cuenta por pagar por concepto de regalías, se presenta un aumento del 87% con respecto al año anterior, como producto del incremento de las ventas del período. Dichas regalías serán canceladas en enero de 2022.

(3) el saldo de los impuestos retenidos comprende principalmente a los saldos de las retenciones en la fuente e impuesto de industria y comercio; practicadas en los diferentes municipios en donde la compañía está obligada a tributar.

(4) el aumento se da por el incremento en los gastos de los fletes por exportación e importaciones.

(5) el aumento de esta cuenta se da principalmente por la situación generada por la cuarentena generada por el COVID-19 durante el año 2020. Compacafé S.A., gestionó para ese entonces varios descuentos sobre el fee mensual de los gastos por concepto de publicidad. También se aumenta esta cuenta por la ejecución de varias campañas publicitarias que fueron presupuestadas para el primer semestre del año 2022.

(6) este valor corresponde a la provisión que se realiza del impuesto de industria y comercio, ya que, está directamente relacionado con el aumento en las ventas de la empresa Compacafé S.A.

(7) la variación de esta cuenta se genera principalmente por concepto de revisoría fiscal, valoración médica de empleados, consultoría y capacitación de plataformas digitales, etc.

(8) el incremento de este rubro obedece a las cuentas por pagar por concepto de arrendamientos que se presentan de forma variable, como producto del incremento en ventas al cierre del año 2021.

(9) debido al contrato de concesión pactado entre Compacafé S.A. y Republic of Colombian Pieces durante la participación de Colombia en Expo Abu-Dabi 2021, el cual dura 6 meses y por tener una tienda de Compañía de Café en dicho territorio, la entidad tiene la obligación de pagar el VAT (IVA para efectos colombianos) en este país.

1.5.9 Nota 9 provisiones

Tabla 12. Nota 9 provisiones

Provisiones

	2021	2020
Provisiones (1)	2.112.109	-
Total	2.112.109	-

Fuente: (Compañía de Café S.A., 2022).

(1) la subsidiaria de estados unidos NFUHGC inc. actualmente se encuentra atravesando por un proceso de remediación tributaria ante el IRS (Internal Revenue Service) por retenciones sobre regalías giradas a Colombia. Por esta razón, NFUHGC inc. reconoce una provisión por sanciones e intereses de mora, dado que existe una alta probabilidad de que tenga que girar recursos económicos por estos conceptos.

1.5.10 Nota 10 capital

Tabla 13. Nota 10 capital

Capital social

	2021	2020
Capital en acciones	87.938.480	87.938.480
Prima de emisión	35.425.569	35.425.569
Total	123.364.049	123.364.049

Fuente: (Compañía de Café S.A., 2022).

2 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES CON APLICACIÓN DE NIIF

2.1 CONTENIDO DEL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

Introducción al manual de políticas contables con aplicación de NIIF.

- **Sección A: aspectos generales del manual de políticas contables:**
 - Objetivo del manual de políticas contables
 - Usuarios responsables del uso del manual de políticas contables
 - Procedimientos para la actualización del manual de políticas contables
 - Usuarios de interés del manual de políticas contables
 - Fecha de entrada en vigor del manual de políticas contables
- **Sección B: marco conceptual para políticas contables:**
 - Moneda funcional de la entidad
 - Propósitos de la información contable y de los estados financieros
 - Usuarios de los estados financieros
 - Características cualitativas, requisitos de la información contable, e hipótesis de negocio en marcha.
 - Reconocimiento de los elementos de los estados financieros.
 - Presentación de los estados financieros.
- **Sección C: políticas contables generales:**
 - Política del efectivo y equivalente al efectivo

- Política de propiedad planta y equipo
- Política de inventarios
- Política de activos mantenidos para la venta
- Política de las cuentas por cobrar
- Política de los activos intangibles
- Política de las obligaciones financieras
- Política de las cuentas por pagar a proveedores y acreedores
- Política de los beneficios a empleados
- Política de provisiones, estimaciones, activos y pasivos contingentes
- Política contable de los cambios en las estimaciones contables y errores
- Política de los gastos pagados por anticipado
- Política de los instrumentos financieros
- Política de las propiedades de inversión

2.2 INTRODUCCIÓN AL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES.

Compañía de Café S.A., es una persona jurídica, identificada con número de identificación tributaria 890.521.638-8, cuya sede principal se encuentra en la calle 14 # 66^a-87 en la ciudad de Cali (Valle del Cauca). Su objeto social es el de generar valor compartido para caficultores, colaboradores, consumidores, accionistas y aliados comerciales. Por medio de este manual de políticas contables, se busca establecer las bases contables necesarias, para que la compañía adopte de manera correcta las normas internacionales de información

financiera (NIIF) y la información de la compañía sea preparada, presentada y revelada, bajo estándares internacionales, de acuerdo con la normatividad vigente.

2.2.1 Sección A, aspectos generales del manual de políticas contables. El presente manual de políticas contables recopila las normas, los procedimientos y los pasos, para registrar en los sistemas de información los hechos económicos de la entidad; así como elaborar, presentar, revelar e interpretar, la información financiera de la empresa Compañía de Café S.A.

“La elaboración de un manual de políticas contables busca la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera dando cumplimiento al nuevo marco técnico normativo contable para entidades de gobierno, establecido por la Contaduría General de la Nación” (CMC, 2018).

2.2.1.1 Propósito del manual de políticas contables El propósito de este manual de políticas contables es el de establecer una base técnica o de procedimientos bajo estándares internacionales aplicando las normas internacionales de información financiera NIIF en los criterios contables que garanticen el cumplimiento de aspectos adoptados con el fin de dar a conocer información contable significativa para la toma de decisiones económicas de los usuarios de la información en la empresa Compañía de Café S.A., dando cumplimiento al marco legal contable que se encuentra vigente: ley 1314 del 2009, decreto 2420 de 2015 y las modificaciones presentadas en los decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2132 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 1432 de 2020.

2.2.1.2 Responsables. Al hablar de responsabilidad dentro de las empresas, se habla de un conjunto de personas velando por el cumplimiento de un mismo objetivo, por lo tanto, es responsabilidad de todos, el velar por el cumplimiento de los lineamientos establecidos por la empresa. Cada persona que se desempeña

en las diferentes áreas funcionales de la entidad es responsable junto con su equipo de trabajo de dar a conocer al departamento de contabilidad, los cambios que surjan en la información y que requieran de la creación, modificación o eliminación de un procedimiento o política contable. Al igual que con relación a esto, son la junta directiva junto con la gerencia, quienes se encargarán de revisar y aprobar los cambios sugeridos.

2.2.1.3 Procedimiento de actualización del manual de políticas contables

- Los responsables del área en la que se presente la transacción o el hecho económico que necesite su análisis y modificación en las políticas contables, deberán informar al área de contabilidad de forma escrita y detallada dicho hecho, para que posteriormente sea estudiado y desarrollado. Este procedimiento se deberá realizar de forma inmediata, cuando se detecten nuevos hechos económicos que requieran modificación o adición de una política contable.
- Después del paso anterior, la información recibida en el departamento contable pasa a etapa de estudio; en la que se examinan el manual de las políticas contables actuales e identificar los cambios que se deben realizar con exactitud. Los resultados de esta etapa deben ser presentados por escrito en un lapso de 2 días.
- Después de que el departamento contable recibe y estudia la información, prepara el borrador con lo que sería la política contable que se relaciona directamente con el hecho económico estudiando, presentando de forma detallada, los cambios surgidos, la fecha de vigencia de la política y la importancia de su aplicación inmediata, para así, evitar incorrecciones materiales por fraude o error u omisiones de hechos relevantes que se puedan presentar durante la transición. Esto, se debe realizar de forma en un día hábil como máximo; dada la importancia del hecho económico.

- Una vez que se prepara el borrador del cambio sugerido, este es presentado e informado a la junta directiva para su análisis y aprobación. Para esto se requiere de un plazo máximo de un día; dada la importancia del hecho.
- Una vez sea aprobado el documento por la junta directiva, este será divulgado públicamente con plazo máximo de un día hábil.
- Una vez sea divulgada la política, se procede a actualizar el sistema de información contable, para evitar pérdida de la información. Este paso debe realizarse como máximo en un día hábil, dada su importancia.

2.2.1.4 Usuarios del manual de políticas contables El presente manual de políticas contables, integra todas las áreas funcionales de Compañía de Café S.A., es el departamento de contable quien se encuentra a cargo de su control, actualización y divulgación.

2.2.1.5 Fecha de entrada en vigor del manual de políticas contables La fecha de entrada en vigor de las políticas contables aquí mencionada, es desde el 1 de enero de 2022.

2.2.1.6 Sección B, marco conceptual para la elaboración de políticas contables. Para la elaboración de este manual de políticas contables, se toma como referencia el siguiente marco legal vigente: ley 1314 del 2009, decreto 2420 de 2015 y las modificaciones presentadas en los decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2132 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 1432 de 2020.

2.2.2 Moneda funcional. La moneda funcional con la que se desempeña la empresa Compañía de Café S.A., es pesos colombianos, los cuales se expresan en los estados financieros en miles de pesos y se redondea a su cifra más próxima.

2.2.2.1 Objetivos de los estados financieros y la información contable. El objetivo principal de la información contable y los estados financieros es el de proporcionar información que represente fielmente la situación financiera actual, el rendimiento y la liquidez de Compañía de Café S.A.; y que esta sea útil para el proceso de toma de decisiones de los usuarios de la información, que no se encuentran en condiciones para exigir o solicitar informes a medida que lo requieran.

2.2.2.2 Usuarios de los estados financieros. Los usuarios de la información financiera de Compacafé S.A., son:

- Accionistas e inversionistas
- Colaboradores
- Bancos
- Gobierno
- Clientes nacionales y extranjeros
- Proveedores y acreedores, tanto nacionales como internacionales.

2.2.2.1 Características cualitativas, requisitos de la información contable e hipótesis de negocio en marcha. Dichas características establecen las bases para interpretar los hechos económicos de la compañía, para así elaborar, presentar y revelar los estados financieros de acuerdo con lo que solicita el marco legal vigente. Dichas características se mencionan a continuación:

- **Características cualitativas de los estados financieros**

Las características cualitativas se refieren a aquellas que logran que la información plasmada en los estados financieros cumpla con lo requerido, sea útil y veraz; estas son las siguientes:

Comprensibilidad. La información debe clara para que sea interpretada por cualquier persona que acceda a ella.

Relevancia. La relevancia se refiere a la importancia y significatividad que tiene la información, cuando se toma como base en la toma de las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Fiabilidad. Se habla de fiabilidad cuando los estados financieros se encuentran libres de fraude y/o errores y también cuando se encuentran libre de sesgo.

Comparabilidad. A la hora de ser preparados los estados financieros, los diferentes principios, procedimientos, normas y políticas deben ser aplicados de manera homogénea; para que así puedan ser comparados.

Representación fiel. La información es fiable, cuando esta representa los hechos económicos presentados.

Esencia sobre la forma. La información contable debe ser contabilizada y presentada conforme a su esencia y realidad, mas no necesariamente su forma legal o como dicta la norma. Para que de esta forma represente fielmente los hechos económicos y demás sucesos que se pretenden reflejar.

Neutralidad. Libre errores, incorrecciones o sesgo.

Prudencia. La prudencia es cuando se trabaja con un cierto grado de precaución a la hora de realizar los respectivos juicios y así aplicar las estimaciones necesarias en las situaciones de incertidumbre que se presenten. Como consecuencia de ello, los activos y los ingresos no aparecerán con valores altos e incorrectos en los informes y las obligaciones no se expresarán en defecto. (Anaya, 2015).

Materialidad. La materialidad se refiere a la importancia relativa de los hechos económicos que se presentan en la compañía y que arrojan cifras relevantes para la toma de decisiones por parte de los directivos de la entidad. La materialidad de la información representa las cifras significativas de la situación económica actual y real de la compañía. Por ejemplo, para considerar la materialidad e importancia relativa de un deudor en moneda extranjera, este será reconocido en los estados financieros, siempre y cuando el efecto sobre el total de activos sea del 5%, su efecto sobre los ingresos no sea menor al 0.5% de la cifra actual y su efecto en los resultados sea mayor o igual al 0.05%. De igual forma, la información que presente incorrecciones y/o errores, será conciliada y confrontada con documentos soporte como los libros auxiliares del sistema de información

contable. Se considera error o incorrección material, a toda aquella cifra significativa, que pueda afectar de manera directa el resultado final de la información financiera.

- **Requisitos de la información contable.** Cuando se habla de los requisitos de la información contable, se refiere a aquellas condiciones para que los estados financieros cumplan con las características cualitativas.

Oportuna. La disponibilidad de la información contable debe de ser inmediata y cuando su consulta, sea requerida.

Consistente. Cuando se habla de consistencia en la información contable, es por la existencia de la relación entre las metas trazadas por la empresa y lo que refleja la información contable.

Verificable. La información contable debe ser sometida a comprobaciones y conciliaciones detalladas realizadas de forma aleatoria, por usuarios internos o externos, para que se acredite y se confirme su origen y que efectivamente las notas se están aplicando de forma adecuada.

- **Hipótesis de negocio en marcha.** Los estados financieros de Compañía de Café S.A., son preparados bajo el supuesto de negocio en marcha; por lo tanto se concluye que la entidad seguirá funcionando de forma previsible en un futuro y no se cuenta con información acerca del cierre o liquidación sociedad en un futuro cercano.

2.2.2.2 Forma en que se reconocen de los elementos estados financieros. El reconocimiento de los hechos económicos está relacionado con la aplicación de los procedimientos establecidos en las políticas contables, para ser registrados en la contabilidad de Compañía de Café S.A. y posteriormente, ser presentados en el estado de situación financiera o en el estado de resultados, a través, de una partida o cuenta que cumpla con la definición del elemento reflejado.

- **Activos.** Los activos serán reconocidos en el estado de la situación financiera de la compañía, cuando se caractericen por ser un recurso controlado por la entidad, por los sucesos pasados presentados y de los cuales se pueda obtener un beneficio económico futuro; además que puedan ser medidos fiablemente y sean relevantes materialmente. Un activo será reconocido en los estados financieros, siempre y cuando supere los 2 SMMLV.
- **Pasivos.** Los pasivos serán reconocidos en el estado de situación financiera cuando representen una obligación de la entidad con un tercero, como resultado de sucesos pasados y que para cuyo cumplimiento, es probable que la entidad deba desembolsar recursos económicos o prestar servicios para la obtención de beneficios futuros. También serán reconocidos cuando sean medibles fiablemente y se deba de considerar su materialidad. Un pasivo será reconocido cuando supere 1 SMMLV.
- **Ingresos.** Un ingreso se reconoce cuando se presenta un aumento en los beneficios económicos, que se ven reflejan en los estados financieros como un aumento en los activos y una disminución en los pasivos; cuya contrapartida aumenta el patrimonio neto de forma diferente a los aportes de capital y además, pueden medirse con fiabilidad.
- **Gastos.** Un gasto se reconoce cuando se presenta una disminución en los recursos, que se refleja como erogaciones de dinero o disminución de activos, que por consiguiente aumenta los y disminuyen el patrimonio neto de la compañía, diferente a la cuenta de aportes de capital.

2.2.2.3 Presentación de los estados financieros. Compañía de Café S.A., debe preparar los estados financieros de acuerdo con la normatividad vigente en Colombia, debe presentarlos oportunamente y con la situación financiera y económica actual, para satisfacer las necesidades de los usuarios de la información.

Los estados financieros a presentar son los siguientes:

- Estado de situación financiera comparativos y separados,
- Estado de resultados integrales separados,
- Estado de flujos de efectivo
- Estado de cambios de patrimonio
- Notas o revelaciones a los estados financieros.

Para la preparación de los estados financieros mencionados, Compañía de Café S.A., se tendrá en cuenta:

- El cumplimiento de las políticas contables. Estas deben ser afines con los objetivos de la información contable y de los estados financieros; para que así mismo estén relacionados con las características cualitativas, requisitos de la información contable y sus principios.
- Tener en cuenta las condiciones planteadas para el reconocimiento y medición de la información financiera.
- Aplicar las políticas contables de manera uniforme, para aplicar el principio de comparabilidad de la información.
- La comparación con los estados financieros del año inmediatamente anterior. Estos deberán clasificarse y presentarse por periodos.
- Se deben revelar en las notas a los estados financieros, las reclasificaciones o modificaciones que se efectúen en el periodo a informar y que por consiguiente, representa una modificación en cuanto a la presentación del estado financiero anterior para ser comparados.

- Se deben tomar las cifras de los libros de contabilidad de la compañía para sean reflejadas en los estados financieros.
- Las cifras deben presentarse siempre en su moneda funcional, en este caso en pesos colombianos y esto debe ser revelado en los encabezados de los estados financieros que se presenten.
- Se debe indicar de forma clara en cada estado financiero, en la sección de encabezados, la siguiente información:
 - a) Nombre de la empresa
 - b) Estado financiero que se está presentando
 - c) Fecha de corte de la presentación
 - d) La moneda funcional
 - e) Si existe grado de redondeo
 - f) Años por comparar
- Se debe de revelar en la sección de notas a los estados financieros toda aquella información que soporte los hechos económicos relevantes presentados durante el periodo informado. Esto con el fin de brindar apoyo a los usuarios de la información, en cuanto a la comprensión de estos.

2.2.3 Sección C: políticas contables generales.

2.2.3.1 Política de efectivo y equivalentes al efectivo.

- **Introducción.** Cuando se habla del efectivo y sus equivalentes, se refiere al dinero disponible en la caja y los depósitos en cuentas, efectivo restringido, y otras inversiones líquidas que comprendan un vencimiento máximo de tres meses.
- **Objetivo.** El objetivo de esta política contable es el de establecer las bases contables necesarias para la medición, presentación y revelación del efectivo y sus equivalentes, de la Compañía de Café S.A.

- **Alcance.** Compañía de Café S.A. deberá aplicar esta política para determinar los procedimientos y las clasificaciones a las cuentas del efectivo, equivalentes y su efectivo restringido.
- **Responsables.** La aplicación, actualización y modificaciones de las políticas contables relacionadas con el efectivo y sus equivalentes, están a cargo del personal de tesorería.
- **Normas aplicables.** NIC 1 sobre la presentación de estados financieros y NIC 7 sobre los estados de flujos de efectivo.
- **Definiciones**
- **Efectivo.** Es el importe disponible en la caja general y los depósitos en las cuentas de la empresa.
- **Equivalentes de efectivo.** Son importes a corto plazo como las inversiones, que vencen máximo en 3 meses desde la fecha en las que se adquieren, son de gran liquidez.
- **Efectivo restringido.** Son los montos de dinero que por disposiciones legales no pueden ser utilizados.
- **Reconocimiento**

El efectivo. Se reconoce el efectivo en el momento en que se realiza una transacción de ingreso de dinero con relación a la explotación de las operaciones económicas de la empresa.

El efectivo restringido. Se reconoce en el momento en que se presente un hecho económico en el que ingresa dinero proveniente de un tercero y al cual, se le ha designado un uso específico. También se reconoce cuando se realiza directamente una restricción para restringir el uso dinero en el tiempo.

El efectivo en moneda extranjera. Se reconoce el efectivo en el momento en que se presente un hecho económico que genere como resultado la entrada de dinero en una moneda diferente a la funcional de la empresa; hecho relacionado directamente con las operaciones económicas de la organización; aplicando la tasa de cambio que se presente en el momento de la transacción.

El equivalente de efectivo: Se reconoce cuando se presente alguna inversión con alto grado de liquidez y sea poco probable su cambio de valor.

- **Medición**

Medición inicial. El efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido:

- Su medición inicial es por su valor nominal.

Las transacciones presentadas en moneda extranjera:

- Se reconocerán por la moneda funcional de la compañía, haciendo el cálculo o conversión del ingreso de dinero en moneda extranjera, por la tasa de cambio vigente en el momento del hecho económico; el resultado de dicha operación será el registrado en la cuenta del activo.

Medición posterior. Las transacciones que den como resultado un efectivo y equivalente del efectivo y efectivo restringido, se medirán posteriormente por el valor nominal. Para las transacciones en moneda extranjera, se realizarán los ajustes por la diferencia en tasa de cambio, dichas variaciones afectarán el estado de resultados.

Los equivalentes de efectivo (inversiones):

- Se medirán dependiendo del tipo de inversión que se posea.

Las transacciones presentadas en moneda extranjera:

- Se ajustarán, de acuerdo con la tasa de cambio y la moneda funcional.

- **Baja en cuentas.** *“Se deberá dar de baja cuando no se disponga de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiren los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando se transfiera dicho activo financiero”* (Universidad Gran Colombia, 2020).
- **Revelaciones.** Compañía de Café S.A. revelará:
 - Los valores que componen las diferentes cuentas del efectivo y equivalentes al efectivo; así como las conciliaciones realizadas de los saldos presentados en el flujo de efectivo con las respectivas partidas equivalentes que lo acompañan.
 - Los comentarios de la gerencia, sobre cualquier monto o hecho económico relevante en sus saldos de efectivo y equivalentes a efectivo que se encuentre restringido.

2.2.3.2 Política de propiedad planta y equipo

- **Introducción.** Las propiedades, planta y equipo, antes conocidos como activos fijos; son aquellos recursos físicos de los que se obtienen beneficios económicos para la empresa por su uso o explotación.
- **Objetivo.** El objetivo de esta política contable es el de establecer las bases contables necesarias para la medir, presentar y revelar la información financiera de las propiedades planta y equipo, de la Compañía de Café S.A.
- **Alcance.** Compañía de Café S.A. aplicará esta política para establecer los procedimientos y las clasificaciones a las cuentas de las propiedades planta y equipos.
- **Responsables.** La responsabilidad de aplicar, actualizar y modificar las políticas contables relacionadas con las propiedades planta y equipos, están a cargo del personal del departamento contable.

- **Normas aplicables.** NIC 16 donde trata de propiedades, planta y equipo.
- **Definiciones**

Costo. Es el valor cancelado por haber adquirido el activo.

Saldo en libros. Es el valor que se reconoce de un activo, menos los gastos de amortización, depreciación y de su deterioro acumulado.

Valor amortizable. Es el importe por el que se amortiza una propiedad, planta y equipo.

Amortización. Es el gasto o pérdida del precio de un activo y un pasivo durante su vida útil.

Pérdida por deterioro. La diferencia negativa entre el valor en libros y el saldo recuperable del activo.

Valor razonable. Es la cantidad de dinero que se pagaría por adquirir un activo o un pasivo en una transacción determinada.

Vida útil. Tiempo de útil de un activo en la empresa.

- **Reconocimiento.** Compañía de Café S.A. reconocerá una propiedad, planta y equipo en sus estados financieros, cuando sea probable que, en un futuro, se reciban recursos económicos por su uso o explotación y se pueda medir confiablemente.

La empresa ha establecido que un activo será reconocido en la cuenta de propiedad planta y equipo cuando tenga una materialidad de 2 SMMLV. Un activo, cuyo valor no represente materialidad en los estados financieros, se reconocerán como un gasto, afectando directamente los resultados de la empresa.

- **Costos posteriores.** Los costos posteriores como el mantenimiento no serán reconocidos en el activo, si no como gastos o costos del periodo.

- **Vida útil.** Se llama vida útil de una propiedad, planta y equipo al lapso en que la empresa estima que va a usar. La vida útil de los activos se define dependiendo de la vida útil estándar y los peritajes o avalúos técnicos que se realicen a estos, en los siguientes rangos:

Tabla 14. Vida útil de los activos

ACTIVO FIJO	VIDA ÚTIL EN AÑOS
Construcciones y edificaciones	50 a 70 años
Maquinaria y equipo	20 a 25 años
Muebles y enseres	10 a 15 años
Equipo de oficina	10 a 15 años
Flota y equipo de transporte	10 a 15 años
Equipo de cómputo y comunicaciones	3 a 7 años

Fuente: Los autores.

- **Medición**

Medición inicial. Según la NIC 16, la medición de la propiedad, planta y equipo se realizará por el costo en que fue adquirida, incluyendo todos los impuestos y aranceles que no sea recuperables y restando descuentos y rebajas en dicha transacción. También se tendrán en cuenta todos los costos atribuibles para la puesta en marcha del activo, así como el costo del desmantelamiento y retiro del activo, de su lugar de funcionamiento. Por otro lado, se tendrán en cuenta los costos de construcción, con sus elementos (materiales + MOD + CIF); al igual que el valor el razonable del activo, es decir, el valor del mercado de la propiedad, planta y equipo.

Medición posterior. En su medición posterior, los elementos de propiedad, planta y equipo se medirán por el método del costo, el cual consiste en registrar su costo

de adquisición menos su depreciación y deterioro acumulados; los inmuebles se medirán bajo el método de revaluación, usando uno de los procedimientos contenidos en el párrafo 35 de la NIC 16. Se ajusta proporcionalmente el valor del activo y su depreciación, mostrando el incremento o disminución del valor de un activo en el mercado.

- **Depreciación**

Inicial. La empresa reconocerá la tasa o porcentaje de la depreciación de la propiedad, planta y equipo según su vida útil. Esta, iniciará a depreciar la propiedad planta y equipo adquirida, cuando este activo se encuentre disponible para su uso y apoye la ejecución de las actividades de la empresa.

Posterior. La empresa podrá distribuir el importe que le corresponde a la propiedad planta y equipo en el tiempo de su uso o vida útil, según la empresa lo establezca. La empresa Compañía de Café S.A. determinará la vida útil de la propiedad planta y equipo de acuerdo con lo establecido por norma y a partir de la evaluación de ciertos requisitos como: como el desgaste, desarrollo tecnológico, sus restricciones de uso, entre otros. La empresa podrá elegir el método de depreciación que aplicará a las propiedades, planta y equipo, entre los cuales se encuentran:

- Depreciación por línea recta
- Depreciación por número de unidades de producción
- Depreciación por método decreciente
- **Baja en cuentas.** Compañía de Café S.A., dará de baja un elemento de propiedad, planta y equipo cuando:
 - No se obtengan beneficios económicos en un futuro previsible.
 - Se tome la decisión de retirar el activo o venderlo.

- **Revelaciones.** Compañía de Café S.A. revelará de las propiedades, planta y equipo:
 - El método por el cual, será medido o evaluado.
 - Método de depreciación aplicado a los activos.
 - Vida útil y/o tasa de depreciación empleada.
 - El valor en libros del activo, su depreciación acumulada, al inicio y al final de cada periodo.
 - Saldos conciliados, presentando saldo inicial y saldo final del periodo informado.
- a) Si existen restricciones por garantía de pago de obligaciones.
- b) Los valores reconocidos en los libros de contabilidad por conceptos de activos en construcción o adecuación (Zapata, 2015).
- c) El importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo.

2.2.3.3 Política de inventarios.

- Introducción. “Un inventario es la relación ordenada, detallada y valorada del conjunto de bienes o pertenencias que constituyen el patrimonio de una persona, comunidad o empresa en un momento específico” (SIIGO, 2018).
- Medición

Medición inicial. Los costos de adquisición de los inventarios comprenden el precio de adquisición, los aranceles y demás impuestos que no sean recuperables. También se toman en cuenta los valores por concepto de transporte

y otros importes desembolsados en la compra de los inventarios. Los descuentos comerciales, se restarán para determinar el costo de compra neto.

La entidad puede adquirir los inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el pacto o negociación se realiza con financiación implícita, como por ejemplo, se presenta una diferencia entre el costo de adquisición para la línea normal de crédito y el valor por la línea de pago aplazado. En estos casos, la entidad deberá reconocer esa diferencia como un gasto por financiación a lo largo del periodo financiado y no se aumentará el costo de los inventarios.

Medición posterior. Siguiendo a la medición inicial, los inventarios se medirán posteriormente por el menor valor entre el costo de adquisición y el valor neto realizable (VNR). El deterioro es la diferencia entre el precio de los inventarios y el VNR o de reposición.

- **Costo de los inventarios.** Dentro de los costos de los inventarios, deberán incluirse todos aquellos costos de adquisición de los inventarios, su transformación y demás, en los que la entidad haya tenido que incurrir para darles su condición y ubicación actuales.
- **Costos de transformación.** En caso de presentarse transformación en los inventarios, los costos de la transformación de los estos deberán incluirse directamente en los costos relacionados con las unidades de producción, como la mano de obra directa.

También deberán incluir una distribución sistemática de los CIF variables o fijos, en los que se haya tenido que incurrir para la transformación de las materias primas en productos terminados. Los costos indirectos de producción fijos son aquellos que permanecen constantes, independientemente del volumen de producción, como por ejemplo la depreciación, mantenimiento de edificios y equipos de la fábrica, como también el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables aquellos que varían directamente con el

volumen de producción, como por ejemplo los materiales y la mano de obra indirecta.

- **Distribución de los costos indirectos de producción.** La distribución de los costos indirectos fijos de producción se lleva a cabo entre los costos de transformación, según la base que se presenta entre la capacidad normal de producción. La capacidad normal de producción es aquella que se espera conseguir de forma promediada, a lo largo de unos periodos bajo circunstancias normales, eso sí, teniendo en cuenta la pérdida de la capacidad resultante de las operaciones previstas de mantenimiento. El nivel real de producción puede usarse si se aproxima a la capacidad normal de producción. El valor del costo indirecto fijo que fue distribuido a cada unidad producida no incrementará como producto de una disminución en la producción, ni por la de capacidad ociosa. Los costos indirectos que no hayan sido distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que haya ocurrido. En periodos de producción alarmantemente alta, el valor del costo indirecto fijo distribuido a cada unidad producida disminuirá, de manera que los inventarios no se medirán por encima de su costo. Los costos indirectos variables deberán ser distribuidos en cada unidad de producción sobre la base real del nivel de uso de los medios de producción.
- **Otros costos incluidos en los inventarios.** Los otros costos deberán ser incluidos en el costo de los inventarios solo si se ha incurrido en ellos para lograr su condición y ubicación actuales.
- **Deterioro del valor de los inventarios.** La empresa Compañía de Café S.A., evaluará al final de cada periodo informado si los inventarios se encuentran deteriorados, ósea que, si el saldo en libros no posible recuperarlo, como por ejemplo: por concepto de daños, obsolescencia o precios de venta en disminución. Si alguna partida del inventario se encuentra deteriorada, la entidad medirá el inventario por su precio de venta menos los costos de transformación y esto será reconocido como un gasto por deterioro de valor.

- **Norma aplicable.** NIC 2 de inventarios.
- **Revelaciones.** Compañía de Café S.A., revelará de su cuenta de inventarios:
 - Las compras, traslados y bajas de inventario que no sean realizadas por el área de operativa.
 - Las inconsistencias o errores encontrados y que serán documentados por medio de un acta de control de inventarios y las conciliaciones realizadas previamente por los interesados de la coordinación de gestión.
 - La coordinación de las operaciones que se realizarán al control de las averías resultantes del proceso de producción y a todos aquellos productos consumidos internamente en la organización. Los encargados de este procedimiento deben reportar las averías y baja calidad del producto en un formato correspondiente, así como el peso y tipo de producto, para realizar las respectivas bajas en el inventario.
 - Todos los traslados de la bodega principal de productos terminados a las diferentes bodegas deben ir soportado en formato físico, debidamente diligenciado y formado por el responsable del área y por ende debe realizarlo también en el sistema.
 - La creación de nuevos productos en los sistemas de información y codificación solo estará a cargo del área contable.

2.2.3.4 Política de los activos mantenidos para la venta.

- **Introducción de la política.** *Los activos mantenidos para la venta corresponden a la nueva clasificación que las NIIF plenas adopta a los activos fijos (propiedad, planta y equipo) que sean destinados para la venta, en forma*

inmediata y cuya venta sea altamente probable, dentro del año siguiente al año de la clasificación (Angulo, s.f.).

- **Objetivo.** El objetivo de esta política contable es el de establecer las bases contables necesarias para la medición, presentación y revelación los activos mantenidos para la venta, de la Compañía de Café S.A.
- **Alcance.** Compañía de Café S.A. deberá aplicar esta política para determinar los procedimientos y las clasificaciones a las cuentas de los activos mantenidos para la venta.
- **Reconocimiento.** Los activos no corrientes mantenidos para la venta serán reconocidos en los estados financieros cuando, representen un beneficio económico futuro, como producto de su venta, además si estos pueden ser medidos de forma fiable. Sin embargo, se reconocerá la ganancia o pérdida, como resultado de la transacción realizada con el activo.
- **Medición inicial.** Según lo establecido por la NIIF 5 de activos no corrientes mantenidos para la venta, su medición inicial será por el menor valor en libros y el valor razonable, hasta la fecha de su reclasificación.
- **Medición posterior.** Posteriormente al reconocimiento, los activos mantenidos para la venta:
 - Se medirán por la diferencia entre valor resultante de la resta del saldo en libros y el valor razonable del activo mantenido para la venta; menos los costos de ventas.
 - Se deben reconocer las pérdidas de valor cuando se presenten disminuciones en el valor razonable, con relación al valor en libros.
 - Si se presentan incrementos posteriores, se debe reversar la pérdida y se deben reconocer las ganancias.

- *“Los activos no corrientes mantenidos para la venta no se deprecian, mientras estén clasificados en este grupo” (Gerencie.com, 2015).*
- **Revelaciones.** Compañía de Café S.A., revelará, sobre de los activos no corrientes mantenidos para la venta:
 - Breve descripción del activo,
 - Detalle de los hechos económicos que dieron origen a la venta del activo o a la reclasificación, como activo no corriente mantenido para la venta.
 - Los resultados obtenidos por la venta del activo.
 - Cualquier cambio que se presente con relación a la clasificación del activo.
- **Norma aplicable.** NIIF 5 sobre los activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

2.2.3.5 Política de cuentas por cobrar.

- **Introducción.** Las cuentas por cobrar son aquellos activos clasificados en la sección de corrientes (si son a corto plazo o de fácil recuperación), o activos no corrientes (si son a largo plazo o de difícil recuperación) que presenta las obligaciones a favor de la empresa, adquirida por un tercero, como producto de las ventas a crédito.
- **Objetivo.** El objetivo de esta política contable es el de establecer las bases necesarias para medir, presentar y revelar las cuentas por cobrar, de la Compañía de Café S.A.
- **Alcance.** Compañía de Café S.A. aplicará esta política para determinar los procedimientos y las clasificaciones a las cuentas por cobrar.

- **Responsables.** Los responsables de la preparación de la información, así como de la actualización, modificación y presentación de políticas contables de las cuentas por cobrar, son los encargados del departamento de cartera.

Anualmente, ellos deberán analizar el alcance de esta política y establecer controles con respecto al recaudo, circularización y deterioro.

- **Normas aplicables.** NIIF 7 de instrumentos financieros: información a revelar. NIIF 9 sobre los instrumentos financieros. NIC 32 sobre los instrumentos financieros: presentación. NIC 39 sobre los instrumentos financieros: reconocimiento y medición.

- **Reconocimiento.** Compañía de Café S.A., reconocerá como parte de sus cuentas por cobrar, a los derechos adquiridos por el desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera la entrada de un flujo financiero, a través del efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento; a futuro.

- **Medición**

Medición inicial. Las cuentas por cobrar se medirán inicialmente por el valor resultante de la transacción. Cuando sean cuentas por cobrar a largo plazo, es decir, con un plazo mayor a 12 meses, se medirá la obligación aplicando el interés pactado en la negociación, es decir, calculando el valor presente.

Medición posterior. Subsiguiente al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar serán medidas posteriormente por su costo amortizado, es decir, el valor en libros, menos el deterioro calculado.

- **Deterioro.** Se aplicará deterioro a las cuentas por cobrar cuando sea un hecho evidenciado y documentado de que el tercero efectivamente no cumplirá con los pagos pactados y se hayan realizado las debidas labores de cobro y circularización de la cartera. Para esto se deberá comprobar al final de cada

periodo contable si existe indicios de ello y en el caso de que exista, se revelará en los estados financieros.

Este deterioro deberá reconocerse de forma separada de las cuentas por cobrar, como menor valor; similar a la depreciación o amortización de activos fijos.

- **Revelaciones.** Compañía de Café S.A., revelará:
 - La información detallada del valor en libros y las condiciones de la obligación (plazo, tasa de intereses, vencimiento y restricciones).
 - El valor de las pérdidas por concepto de deterioro y deterioro acumulado; siempre y cuando existan.
 - Un estudio de las edades y vencimientos de las cuentas por cobrar que se encuentren en mora, pero que no se encuentren deterioradas al final del periodo.

2.2.3.6 Política de activos intangibles.

- **Introducción.** Los activos intangibles son recursos no palpables que han sido adquiridos por la empresa con la finalidad de obtener recursos económicos por su uso.
- **Objetivo.** El objetivo de esta política contable es el de establecer las bases contables necesarias para medir, presentar y revelar de los activos intangibles, de la Compañía de Café S.A.
- **Alcance.** Compañía de Café S.A. deberá aplicar esta política para determinar los procedimientos y las clasificaciones de los activos intangibles, excepto:
 - Los activos intangibles que se encuentran relacionados en otras normas aparte de esta.

Aquellos activos adquiridos para exploración de recursos, no se reconocerán y ni se medirán en esta norma.

- **Responsables.** La aplicación, actualización y modificaciones de las políticas contables relacionadas con los activos intangibles, están a cargo del personal del departamento contable.
- **Normas aplicables.** NIC 38 de activos intangibles.
- **Reconocimiento.** Los activos intangibles de Compañía de Café se reconocerán cuando:
 - El activo intangible genere beneficios económicos futuros en la empresa.
 - Su costo pueda ser medido de forma fiable.
- **Medición**

Medición inicial. Un activo intangible será medido inicialmente por su costo de adquisición.

Medición posterior. Posteriormente al reconocimiento inicial, al final del periodo, los activos intangibles deberán ser evaluados empleando el modelo de revaluación siempre y cuando sea factible; este se calcula por su valor razonable al momento de revalorarlo, menos la amortización que con corte al momento de la práctica, y menos el gasto por el deterioro del valor que haya sufrido.

- **Revelaciones.** Compañía de Café revelará la siguiente información de activos intangibles:
 - Un detalle de las vidas útiles del activo intangible.
 - El método que se empleará para la amortizar los activos intangibles con sus vidas útiles finitas.

- Los valores de los activos y el saldo en libros de la amortización en cada periodo que se vaya a generar informes.

2.2.3.7 Política de las cuentas por pagar a proveedores y acreedores.

- **Introducción.** *“Las cuentas por pagar consisten en una obligación (deuda) que posee una empresa relacionada con su actividad económica. Estos tipos de obligaciones son créditos por la compra de materiales e insumos, que no están vinculados a entidades bancarias”* (Enciclopedia Económica, 2019).
- **Objetivo.** El objetivo de esta política contable es el de establecer las bases contables para la medición, presentación y revelación de las obligaciones contraídas con proveedores y acreedores de la Compañía de Café S.A.
- **Alcance.** Esta política se aplicará a todas las obligaciones contraídas con proveedores y acreedores en la Compañía de Café S.A.
- **Responsables.** Los responsables de la información y aplicación de la política de las cuentas por cobrar son los encargados del departamento contable de la entidad.
- **Normas aplicables.** NIIF 7 de instrumentos financieros: trata de la información a revelar, NIIF 9 de instrumentos financieros, NIC 32 de instrumentos financieros: trata de la presentación, NIC 39 de instrumentos financieros: trata del reconocimiento y la medición.
- **Reconocimiento.** Compañía de Café S.A., reconocerá todas aquellas cuentas por cobrar con proveedores y acreedores resultantes de las obligaciones contraídas con terceros, con relación a actividades de operación y financiación de la entidad, que se encuentren por escrito y cumplan debidamente con lo requerido para ser reconocido como una obligación contractual.
- **Medición**

Medición inicial. Compañía de Café S.A., medirá inicialmente las cuentas por pagar a proveedores y acreedores por el costo registrado en el hecho económico para su operación. Todas aquellas obligaciones contraídas con fines de financiación serán medidas por su valor nominal.

Medición posterior. Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores, que se hayan contraídas con fines de operación de la compañía, serán medidas posteriormente por el costo histórico, menos los pagos aplicados.

Aquellas cuentas por pagar con fines de financiación serán medidas por el método de interés efectivo, menos cualquier costo financiero.

- **Revelaciones.** Compañía de Café S.A., revelará de las cuentas por pagar a proveedores y acreedores:
 - La finalidad de la adquisición de la obligación
 - Su método de valoración
 - Tasa de interés (si aplica)
 - Deterioro

2.2.3.8 Política de beneficios a empleados.

- **Introducción.** *“Los beneficios para empleados son pagos que los empleadores hacen a los empleados que están más allá del alcance de los salarios”* (Ricardo, 2022).
- **Objetivo.** El objetivo de esta política contable es el de establecer las bases contables para la medir, presentar y revelar información clave de los beneficios de los empleados de la Compañía de Café S.A.

- **Alcance.** Esta política será aplicada a todas las obligaciones relacionadas con los beneficios a los empleados que se encuentren vinculados con la Compañía de Café S.A.
- **Responsables.** Los responsables de la información, actualización y aplicación de la política de los beneficios a los empleados vinculados con la Compañía de Café S.A., son los departamentos de gestión humana y contabilidad.
- **Normas aplicables.** NIC 19 de los beneficios a empleados.
- **Reconocimiento.** La Compañía de Café S.A., reconocerá todas aquellas obligaciones relacionadas con los beneficios de los empleados que se encuentran vinculados con la entidad, siempre y cuando, exista una relación formal y por escrito, entre el empleado y la empresa. Así mismo, se posea la evidencia (documentos firmados por ambas partes relacionadas, como soporte del surgimiento del hecho económico). Estos serán reconocidos en la cuenta de gastos y su forma de pago, dependiendo del método, bien sea por obligación financiera (pasivo) o el disponible de la empresa (activo).

- **Medición**

Medición inicial. Los beneficios de los empleados vinculados con la Compañía de Café S.A., serán medidos inicialmente por el valor de la obligación, la cual se provisiona de manera mensual. En caso de que sean obligaciones a largo plazo, serán medidas por el valor presente de los flujos de efectivo descontados.

Medición posterior. Los beneficios a los empleados de Compañía de Café S.A., se medirán posteriormente según la sumatoria de su provisión realizada con anterioridad. Se tendrán en cuenta los descuentos relacionados y las tasas de interés que apliquen para cada caso.

- **Revelaciones.** Compañía de Café S.A., con respecto a los beneficios de los empleados, revelará:

- El origen de los beneficios
- La estimación de los beneficios
- Descripción del beneficio
- Las conciliaciones realizadas
- Tasas de descuentos y tasas de interés (si aplican)
- Incremento porcentual.

2.2.3.9 Política de provisiones, estimaciones, activos y pasivos contingentes.

- **Introducción.** *Una provisión es una cuenta de pasivo que consiste en establecer y guardar una cantidad de recursos con el objetivo de estar preparado en caso de tener una obligación contraída con anterioridad.*

Es una expectativa de ingresos futuros que no depende directamente de una empresa. Su existencia será confirmada por la ocurrencia de uno o más sucesos inciertos en el futuro.

Toda obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia de uno o más sucesos inciertos en el futuro y no son totalmente controlados por la empresa (San Martín, 2021).

- **Objetivo.** El objetivo de esta política es el de establecer las bases contables requeridas para la medición, presentación y revelación de las provisiones, estimaciones, activos y pasivos contingentes de la Compañía de Café S.A.
- **Alcance.** Esta política se aplicará a todas las provisiones, estimaciones, activos y pasivos contingentes de la Compañía de Café S.A.

- **Responsables.** Los responsables de la información, actualización y aplicación de la política en mención, se encuentra a cargo del departamento contable de la entidad.
- **Normas aplicables.** NIC 37 de provisiones, pasivos y activos contingentes.
- **Reconocimiento.** Compañía de Café S.A., reconocerá una provisión cuando:
 - La provisión derive de una obligación presente a causa de sucesos pasados
 - Deba utilizar sus recursos para cancelar la obligación
 - Se pueda medir fiablemente la obligación

Los pasivos y activos contingentes de la Compañía de Café S.A., no deberán ser reconocidos por la naturaleza de su origen y definición. Los pasivos contingentes, deberán ser revelados en las notas a los estados financieros, excepto si la posibilidad de utilizar recursos para cancelar dicha contingencia se considere remota. Por su parte, los activos contingentes, deberán ser informados, si ve probable el ingreso inesperado de algún recurso a la entidad.

- **Medición**

Medición inicial. *“Las provisiones serán medidas inicialmente por la estimación del importe requerida para liquidar la obligación en la fecha de presentación de los estados financieros”* (Daza, 2014).

Los activos y pasivos contingentes serán medidos inicialmente por el valor presente del hecho económico presentado.

Medición posterior. Posteriormente, las provisiones, estimaciones, activos y pasivos contingentes serán medidos según la naturaleza del hecho económico.

Las provisiones y estimaciones serán medidas por el valor cancelado cuando finaliza la obligación, más los ajustes que se hayan tenido que realizar. Los activos y pasivos contingentes se medirán por el valor presente.

- **Revelaciones.** Compañía de Café S.A., revelará en cuanto a provisiones, estimaciones, activos y pasivos contingentes la naturaleza del hecho económico, detallando su descripción, el importe de estos, cuales fueron utilizados y cuales no lo fueron; los incrementos en los que la empresa deba incurrir por ley o por la naturaleza del hecho, así como la posibilidad de cualquier reembolso de recursos utilizados.

2.2.3.10 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

- **Introducción.** *Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.*

Errores de periodos anteriores son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable (IFRS, s.f.).

- **Objetivo.** El objetivo de esta política contable es el de establecer las bases contables necesarias para la medición, presentación y revelación de las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores de la Compañía de Café S.A.

- **Alcance.** *“Esta Norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de periodos anteriores”* (IFRS, s.f.).
- **Responsables.** Los responsables de la información, actualización y aplicación de la política en mención, se encuentra a cargo del departamento contable de la entidad.
- **Normas aplicables.** NIC 8 de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
- **Reconocimiento.** Compañía de Café S.A., reconocerá de las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, *“cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF concreta”* (IFRS, s.f.).

Será reconocido como error todo hecho económico que da paso a una reclasificación o ajuste. Se reconocerá como error relevante, cuando el ajuste supere 1 UVT.

Será reconocido como cambio en política contable aquellos hechos económicos con una alta relevancia en los estados financieros, como por ejemplo, el cambio en el método de depreciación de las propiedades planta y equipo; cambio en los plazos de la cartera o los montos de reconocimiento de las obligaciones financieras.

“La entidad contabilizará un cambio en una política contable derivado de la aplicación inicial de una NIIF, de acuerdo con las disposiciones transitorias específicas de tales NIIF, si las hubiera” (IFRS, s.f.).

- **Medición**

Medición inicial. Un error, estimación o cambio en política contable, se medirá inicialmente por su costo.

Medición posterior. Posteriormente al reconocimiento, su medición continuará siendo por el costo del hecho económico que dio como resultado el error, estimación y cambio la política contable.

- **Revelaciones.** Compañía de Café revelará:
 - Origen del cambio presentado en la política contable
 - Una descripción de los cambios realizados
 - Cambios que pueden tener repercusión en el futuro
 - Valor del ajuste a realizar a periodos anteriores presentados, mientras se considere necesario.

2.2.3.11 Política de los gastos pagados por anticipado.

- **Introducción.** *“Los gastos anticipados sirven para contabilizar por adelantado un gasto que se hace de forma inmediata, el cual posee repercusión en un futuro determinado y/o en el momento del gasto”* (Llamas, 2020).
- **Objetivo.** El objetivo de esta política contable es el de establecer las bases contables necesarias para la medición, presentación y revelación de los gastos pagados por anticipado de la Compañía de Café S.A.
- **Alcance.** Esta política se aplicará a todos los gastos pagados por anticipado de la Compañía de Café S.A.
- **Responsables.** Los responsables de la información y aplicación de la política de los gastos pagados por anticipado son los encargados del departamento contable de la entidad.

- **Normas aplicables.** NIC 32 y 39 de instrumentos financieros.
- **Reconocimiento.** Para que un gasto pagado por anticipado sea reconocido su valor será medible fiablemente y la salida de dinero que representa el gasto anticipado deberá garantizar a Compañía de Café S.A., el acceso a futuros bienes o servicios.
- **Medición**

Medición inicial. El gasto pagado por anticipado será reconocido inicialmente, por el valor desembolsado en el momento del hecho económico; al tercero.

Medición posterior: Los gastos pagados por anticipado se medirán posteriormente por el costo amortizado. Este valor se detecta por medio del método de línea recta, sobre el costo y duración de lo pactado con el tercero.

- **Revelaciones.** Compañía de Café S.A., revelará de los gastos pagados por anticipado:
 - Destino del contrato
 - Método de amortización y su porcentaje
 - Las conciliaciones realizadas
 - Valor en libros y amortización acumulada del gasto.

2.2.3.12 Política de obligaciones financieras.

- **Introducción.** *“Una obligación financiera es un título negociable de deuda que empresas y gobiernos ponen en circulación como herramienta para financiarse a través de la captación de nuevos inversores”* (Sánchez, 2018).

- **Objetivo.** El objetivo de esta política es el de establecer las bases contables requeridas para la medición, presentación y revelación de la información de las obligaciones financieras.
- **Alcance.** Esta política será aplicable para todas aquellas obligaciones financieras, bien sean en moneda nacional o extranjera, siempre y cuando sean empleadas para el financiamiento de las actividades de operación e inversión de Compañía de Café S.A.
- **Responsables.** Los responsables de aplicar la política de las obligaciones financieras son la gerencia y el departamento contable. La gerencia debe informar al departamento contable aquellas obligaciones financieras adquiridas, para que así el departamento contable registre el hecho económico
- **Normas aplicables.** NIIF 7 de instrumentos financieros: trata de la información a revelar, NIIF 9 de instrumentos financieros.
 - NIC 32 de instrumentos financieros: trata de la presentación
 - NIC 39 de instrumentos financieros: trata del reconocimiento y la medición.
- **Reconocimiento.** Una obligación financiera será reconocida contablemente en Compañía de Café S.A., cuando cumpla lo requerido como un título valor e instrumento financiero. Será celebrado por escrito y únicamente serán reconocidas aquellas obligaciones contraídas con entidades que sean vigiladas por la superintendencia financiera y sean destinadas exclusivamente para el funcionamiento de la compañía.
- **Medición**

Medición inicial. Compañía de Café S.A., medirá inicialmente sus obligaciones financieras por el valor presente pactado con la entidad. La papelería será contabilizada en la cuenta de gastos y los intereses cancelados mes a mes, serán registrados en una cuenta auxiliar de los gastos financieros, así como otros gastos

en que incurra la entidad durante la vigencia de la obligación. Los pagos a capital afectarán directamente el pasivo de la obligación.

Medición posterior. Posteriormente las obligaciones financieras serán medidas por su costo amortizado.

- **Revelaciones.** Compañía de Café S.A., revelará de las obligaciones financieras:
 - Destino o finalidad de la adquisición de la obligación financiera,
 - Tasa de interés pactada con la entidad
 - Método de valoración de la obligación
 - Las conciliaciones realizadas de los valores en libros y los de los extractos emitidos por la entidad.

2.2.3.13 Política de los instrumentos financieros.

- **Introducción.** *“Un instrumento financiero es un contrato entre dos partes, que da lugar a un activo financiero para una de las partes y a un pasivo financiero para la otra parte”* (López Abellán, 2019).
- **Objetivo.** El objetivo de esta política contable es el de establecer las bases contables necesarias para la medición, presentación y revelación de los Instrumentos financieros de la Compañía de Café S.A.
- **Alcance.** Esta política se aplicará a todos los instrumentos financieros de la Compañía de Café S.A.
- **Responsables.** Los responsables de la información y aplicación de la política de los instrumentos financieros son los encargados del departamento contable de la entidad.

- **Normas aplicables.** NIC 32 y 39 de instrumentos financieros.
- **Reconocimiento.** Los instrumentos financieros adquiridos por la compañía serán reconocidos siempre y cuando se genere un activo, pasivo o un instrumento financiero de capital para la empresa. Se pueden reconocer a su costo amortizado, las inversiones al valor razonable con sus respectivos cambios en los resultados y otras con cambios en los resultados integrales. Todo dependerá del tipo de negocio y los flujos de efectivo que se presenten en la actualidad en la compañía.

- **Medición**

Medición inicial. Los Instrumentos financieros de Compañía de Café serán medidos inicialmente por el valor razonable, es decir por su precio en transacción por medio de la cual fue adquirido dicho instrumento.

Medición posterior. Los instrumentos posteriormente serán medidos de igual forma, por su valor razonable, teniendo como excepción las cuentas por cobrar y las inversiones, puesto que en la medición de estas se tendrán en cuenta sus amortizaciones y deterioro, aplicado el método de interés efectivo.

- **Revelaciones.** Compañía de Café revelará de los instrumentos financieros:

- Hecho económico que dio lugar al instrumento financiero
- Materialidad en los estados financieros
- Riesgos de la compañía y sus planes de acción para asumir los riesgos que se adquirieron con el instrumento financiero.

2.2.3.14 Política de las propiedades de inversión.

- **Introducción.** *Es un terreno o un edificio, o parte de un edificio o ambos mantenidos por el dueño o por el arrendatario para obtener rentas o apreciación del capital o con ambos fines y no para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos o su venta en el curso ordinario de las operaciones (IFRS, s.f.).*
- **Objetivo.** El objetivo de esta política contable es el de establecer las bases contables necesarias para la medición, presentación y revelación de propiedades de inversión de la Compañía de Café S.A.
- **Alcance.** Esta política se aplicará a todas las propiedades de inversión de la Compañía de Café S.A.
- **Responsables.** Los responsables de la información y aplicación de la política las propiedades de inversión son los encargados del departamento contable de la entidad.
- **Normas aplicables.** NIC 40 de propiedades de inversión.
- **Reconocimiento.** Las propiedades de inversión serán reconocidas en los estados financieros cuando representen un beneficio económico futuro para la empresa y estas puedan ser medidas de manera fiable y veraz.
- **Medición**

Medición inicial. Las propiedades de inversión serán medidas inicialmente por su valor razonable y todos aquellos costos adicionales que puedan presentarse en su medición, serán sumados como parte del activo y por otra parte afectará el resultado del ejercicio. Si no se cuenta con dicha información, deberá ser revelado o realizado un avalúo cada año, donde se determine y se logre detallar la información del activo. En caso de que esto no sea posible, la compañía deberá

medir el activo por el método del costo, teniendo en cuenta su amortización o deterioro acumulado.

Medición posterior. Las propiedades de inversión deberán ser medidas posteriormente por su valor razonable.

• **Revelaciones.** Compañía de Café revelará de sus propiedades de inversión:

- Método por el cual será medido el activo
- Caracterización de los activos para distinguirlos de los demás activos
- Ingresos recibidos por la destinación de los activos como inversión
- Aumentos o disminuciones en su valor razonable de acuerdo con los avalúos técnicos o aplicación de métodos de valoración
- Restricciones de la propiedad
- Los ajustes o reclasificaciones que se presenten por cambio en las políticas o destino del activo.

3 APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS EN LA EMPRESA COMPAÑÍA DE CAFÉ S.A.

3.1 PLANTEAMIENTO DE CASOS PRÁCTICOS

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.

Caso 2. La empresa le 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.

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.

Caso 4. La sociedad el 1 de febrero de 2022 decide comercializar un producto y adquiere \$2.000 con las siguientes condiciones de compra:

a) Importe unitario al contado: \$40.000 cada una.

b) 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.

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.

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 maquina y le cuesta \$15.000.000. El municipio obliga a dejar el lugar en las mismas condiciones que le concedió el contrato. La compañía estima los costos de desmantelar al final del período de explotación por \$18.000.000. Los costos de capacitación son de \$ 12.000.000. El contador debe efectuar todos los registros y su respectiva amortización.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

Caso 15. Plazos otorgados por los proveedores, en moneda extranjera es de 90 días. Corresponde a \$ 214,748 dólares, 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.

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.

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

Tasa: 3,33% EA

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%.

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 15. Análisis de cartera por edades a diciembre 31 de 2022.

Hasta 30 días de vencidos						Tasa de descuento: 10% EA			
Cliente	Saldo	Fecha origen	Días	Situación deudora	Observ.	Tiempo esp. de recaudo (días)	Prob. de recaudo	Valor recup.	Prov. actual
X1	22.425	1/12/2020	0	Normal		N/A	100%		
X6	22.345	5/12/2020	0	Normal		N/A	100%		
X8	23.234	18/12/2020	0	Normal		N/A	100%		
X12	23.215	18/12/2020	0	Normal		N/A	100%		
X22	20.012	22/12/2020	0	Normal		N/A	100%		
Totales								0	

Hasta 90 días de vencidos						31/12/2020			
Cliente	Saldo	Fecha origen	Días	Situación deudora	Observaciones	Tiempo esp. de recaudo (días)	Prob de recaudo	Valor recup.	Provisión actual
X3	21.100	2/09/2020	90	Normal	Acostumbra a pagar tarde pero paga	180	100%	0	

X4	28.875	18/08/2020	105	En problemas	Está pasando por crisis de liquidez	60	50%	0	
X9	21.931	10/09/2020	82	Desaparecido	No se conoce paradero ni hay garantías	N/A	0%	0	
Totales									

Más de 90 días de vencido 31/12/2020

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

Fuente: (Castaño, 2021).

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.

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.

Caso 21. La empresa adquirió una inversión que 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.

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.

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.

Según confirmación recibida de Ultraserfinco, el producto Esparta está a 180 días, por valor de \$2.400.000, fecha de constitución 23/10/2022 fecha vencimiento 22/04/2023, está reconocido en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo.

Se solicita hacer los ajustes correspondientes.

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.

Caso 25. La sociedad tiene una inversión en Cinca del 25% por \$25.200.000. La sede social de Cinca 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.

Caso 26. Una empresa con dos vehículos del año 1988, que producen 20 viajes al mes, los permuta por una sola tractomula 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.

3.2 SOLUCIÓN DE CASOS PRÁCTICOS

3.2.1 Solución caso 1.

Tabla 16. Reconocimiento de cuentas por cobrar: préstamo a empleado

RECONOCIMIENTO INICIAL DEL PRÉSTAMO		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Deudores: Cuentas por cobrar a empleados	180.000.000	
Efectivo y equivalentes a efectivo		180.000.000

Fuente: Los autores.

Tabla 17. Reconocimiento del instrumento financiero: intereses del préstamo a empleados

RECONOCIMIENTO DE LOS INTERESES		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Otros ingresos por rendimientos financieros		8.703.526
IF: Créditos a empleados	8.703.526	

Fuente: Los autores.

Tabla 18. Reconocimiento del instrumento financiero: deterioro de los intereses y el ajuste a los ingresos

RECONOCIMIENTO DETERIORO INTERESES Y AJUSTE INGRESOS		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
IF: Crédito a empleados		7.955.702
Gastos por deterioro	7.955.702	

Fuente: Los autores.

3.2.2 Solución caso 2.

Tabla 19. Reconocimiento de cuenta por cobrar: préstamo a empleados

RECONOCIMIENTO INICIAL PRÉSTAMOS A EMPLEADOS		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Cuentas por cobrar a empleados	10.000.000	
Efectivo y equivalentes a efectivo		10.000.000

Fuente: Los autores.

3.2.3 Solución caso 3.

Tabla 20. Reconocimiento del instrumento financiero: CDT

RECONOCIMIENTO INICIAL		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
IF valorados a costo amortizado: CDT	123.927.000	
IF valorados a costo amortizado: Estudio de crédito de CDT	1.466.270	
IF valorados a costo amortizado: Impuesto de timbre de CDT	22.700.000	
Efectivo y equivalentes a efectivo		148.093.270

Fuente: Los autores.

Tabla 21. Reconocimiento de los intereses

RECONOCIMIENTO DE LOS INTERESES		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Otros ingresos: Por rendimientos financieros		8.520.247
IF: Créditos a terceros	8.520.247	

Fuente: Los autores.

3.2.4 Solución caso 4.

Tabla 22. Reconocimiento inicial de la compra de mercancía

RECONOCIMIENTO INICIAL		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Inventarios: Mercancía no fabricada por la empresa	80.000.000	
Gastos financieros	800.000	
Proveedores		80.800.000

Fuente: Los autores.

3.2.5 Solución caso 5.

Tabla 23. Descripción del ejercicio 5

DETALLE DEL EJERCICIO	
Inventarios PT	\$ 12.000.000
Inventarios PP (40% terminación)	\$ 4.800.000
PV del mercado	\$ 14.000.000
Costos para ponerlos en el punto de venta	\$ 3.500.000

Fuente: Los autores.

Tabla 24. Reconocimiento del ajuste realizado por deterioro de los inventarios de productos terminados

AJUSTE DE INVENTARIOS POR DETERIORO		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gastos: Deterioro de inventarios	1.500.000	
Inventarios: productos terminados		1.500.000

Fuente: Los autores.

Tabla 25. Reconocimiento del ajuste realizado por deterioro de los inventarios de productos en proceso

AJUSTE DE INVENTARIOS POR DETERIORO		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gastos: Deterioro de inventarios	600.000	
Inventarios: productos en proceso		600.000

Fuente: Los autores.

3.2.6 Solución caso 6.

Tabla 26. Descripción del ejercicio 6

DETALLE DEL EJERCICIO	
Precio de adquisición de la máquina extractora	\$ 200.000.000
Vida útil de la máquina	10 años
Costos de adecuación de la máquina	\$ 15.000.000
Costos de desmantelamiento de la máquina	\$ 18.000.000
Costos de capacitación	\$ 12.000.000

Fuente: Los autores.

Tabla 27. Reconocimiento de la compra de la máquina realizada

RECONOCIMIENTO INICIAL DE LA MÁQUINA		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Maquinaria y equipo	\$ 215.000.000	
Gasto de capacitación	\$ 12.000.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 27.000.000
Gasto por desmantelamiento	\$ 18.000.000	
Provisión por desmantelamiento de máquina		\$ 18.000.000
Cuentas comerciales por pagar		\$ 200.000.000
Sumas iguales	\$ 245.000.000	\$ 245.000.000

Fuente: Los autores.

Tabla 28. Contabilización de la amortización de la máquina comprada

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA AMORTIZACIÓN		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gastos: Amortización maquinaria	\$ 21.500.000	
Amortización acumulada		\$ 21.500.000

Fuente: Los autores.

3.2.7 Solución caso 7.

Tabla 29. Descripción del ejercicio 7

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

Fuente: Los autores.

Tabla 30. Contabilización de la máquina adquirida

RECONOCIMIENTO INICIAL DE LA MÁQUINA		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Maquinaria y equipo	\$ 658.000.000	
Efectivo y equivalentes		\$ 658.000.000

Fuente: Los autores.

Tabla 31. Medición posterior de la compra de la máquina

RECONOCIMIENTO POSTERIOR DE LA MÁQUINA		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Gastos por honorarios	\$ 15.000.000	
Gastos materiales para pruebas	\$ 6.000.000	
Efectivo y equivalentes		\$ 21.000.000

Fuente: Los autores.

Tabla 32. Reconocimiento de la depreciación de la máquina

REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gastos por depreciación maquina	\$ 43.866.667	
Depreciación acumulada		\$ 43.866.667

Fuente: Los autores.

3.2.8 Solución caso 8.

Tabla 33. Descripción del ejercicio 8

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

Fuente: Los autores.

Tabla 34. Reconocimiento del pago realizado por el cliente por concepto de contrato

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DEL PRIMER PAGO REALIZADO POR EL CLIENTE		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Ingresos por contratos con clientes		\$ 700.000.000
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 700.000.000	

Fuente: Los autores.

3.2.9 Solución caso 9. Dando solución a este caso se concluye que, dado que en el hecho económico no se está presentando un anticipo, no se afecta ninguna cuenta de resultados, por lo tanto, no se contabiliza nada.

3.2.10 Solución caso 10. Según lo mencionado, esta situación deberá plasmarse en las revelaciones a los estados financieros, relacionando las cuentas, en las que probablemente, se verán reflejados dichos los riesgos.

3.2.11 Solución caso 11. El aval solidario, deberá presentarse en las revelaciones a los estados financieros, donde se menciona la participación con la filial, en la sección del patrimonio, es decir que, no se realizará ningún ajuste en las cifras de los estados financieros, ya que, según el hecho enunciado, la

compañía avalada posee una excelente situación económica, por lo tanto, no es probable que la empresa Compañía de Café S.A., tenga que responder por alguna obligación derivada de esta relación. Si se llegara a presentar lo contrario, las contingencias deberán ser provisionadas, con el fin de amortiguar las erogaciones de dinero que se den al lugar.

3.2.12 Solución caso 12.

Tabla 35. Descripción del caso 12

DETALLES DEL EJERCICIO	
Valor de adquisición de la patente	\$ 48.000.000
Amortización acumulada de la patente	\$ 8.000.000
Vida útil restante de la patente	10 años
Valor de mercado de la patente (incremento 30%)	\$ 14.400.000
Valor de venta de la patente	\$ 21.000.000

Fuente: Los autores.

Tabla 36. Medición inicial de la compra de activos intangibles: patente

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

Fuente: Los autores.

Tabla 37. Reconocimiento de la amortización del activo intangible: patente

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

Fuente: Los autores.

Tabla 38. Registro de la amortización del activo intangible a noviembre de 2022

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA AMORTIZACIÓN A NOVIEMBRE DE 2022		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gastos de amortización: Patente	\$ 2.333.333	
Amortización acumulada patente		\$ 2.333.333

Fuente: Los autores.

Tabla 39. Reconocimiento de la revaluación del activo intangible: patente

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA REVALUACIÓN DE LA PATENTE		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Revaluación de activos	\$ 14.400.000	
Superávit en revaluación de activos		\$ 14.400.000

Fuente: Los autores.

Tabla 40. Registro de la amortización del activo intangible: patente a diciembre 15 de 2022

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO AMORTIZACIÓN A 15 DE DICIEMBRE DE 2022		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gastos de amortización de patente	\$ 260.000	
Amortización acumulada de patente		\$ 260.000

Fuente: Los autores.

Tabla 41. Reconocimiento de la venta del activo intangible: patente diciembre 15 de 2022

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA VENTA DE LA PATENTE DICIEMBRE 15 DE 2022		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Activos intangibles: Patente		\$ 62.400.000
Amortización acumulada patente	\$ 10.593.333	
Otros egresos por pérdida en venta de activos financieros	\$ 30.806.667	
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 21.000.000	

Fuente: Los autores.

3.2.13 Solución caso 13.

Tabla 42. Descripción ejercicio 13

DETALLES DEL EJERCICIO	
Propiedad de inversión: edificio para oficinas en Medellín	\$ 1.000.000.000
Honorarios de registro	\$ 10.000.000
Mantenimiento mensual del edificio	\$ 1.000.000

Fuente: Los autores.

Tabla 43. Reconocimiento de la adquisición de la propiedad de inversión: edificio de oficinas en Medellín

RECONOCIMIENTO INICIAL EDIFICIO		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Propiedad de inversión : edificio para oficinas en Medellín	\$ 1.010.000.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 1.010.000.000

Fuente: Los autores.

Tabla 44. Reconocimiento del mantenimiento de la propiedad de inversión: edificio de oficinas en Medellín

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LOS GASTOS DE MANTENIMIENTO DEL EDIFICIO A DICIEMBRE DE 2022		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gastos: Mtto de edificio	\$ 4.000.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 4.000.000

Fuente: Los autores.

Tabla 45. Reconocimiento de la revaluación de la propiedad de inversión: edificio de oficinas en Medellín

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA REVALUACIÓN DEL EDIFICIO		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Propiedades de inversión	\$ 490.000.000	
Ingresos por revaluación de activos fijos: Edificio		\$ 490.000.000

Fuente: Los autores.

3.2.14 Solución caso 14.

Tabla 46. Descripción del ejercicio 14

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

Fuente: Los autores.

Tabla 47. Reconocimiento del gasto de amortización del vehículo

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

Fuente: Los autores.

Tabla 48. Reconocimiento posterior del vehículo y de la clasificación del activo mantenido para la venta

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

Fuente: Los autores.

3.2.15 Solución caso 15.

Tabla 49. Descripción del ejercicio 15

DETALLE DEL EJERCICIO	
DESCRIPCIÓN DEL CASO	SALDO
Obligación en moneda extranjera para pago en el 2023	\$ 214.748
TRM noviembre 01 de 2022	\$ 3.784,44
TRM que no correspondía	\$ 3.825,00
TRM a diciembre 31 de 2022	\$ 3.981,16
Valor total obligación	\$ 812.700.921,12

Fuente: Los autores.

Tabla 50. Corrección del ajuste con TRM real al diciembre 31 de 2022

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DEL AJUSTE CON LA TRM REAL A DICIEMBRE DE 2022		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Proveedores en moneda extranjera		\$ 33.535.048
Otros gastos: Ajustes por diferencia en cambio	\$ 33.535.048	

Fuente: Los autores.

3.2.16 Solución caso 16.

Tabla 51. Descripción ejercicio 16

DETALLE DEL EJERCICIO	
Proyecto de investigación (60% estudio de mercado y 40% etapa de desarrollo): GASTO	\$ 120.000.000
Software desarrollado internamente: ACTIVO	\$ 820.000.000
Marcas: ACTIVO	\$ 272.585.000
Total de adquisición de intangibles:	\$ 1.212.585.000

Fuente: Los autores.

Tabla 52. Registro inicial de compra de activos intangibles: proyecto de investigación, software y marca

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO INICIAL DE LA COMPRA DE ACTIVOS INTANGIBLES		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gasto: Proyecto de investigación (estudio de mercado)	\$ 72.000.000	
Activos intangibles: Proyecto de investigación (Etapa de desarrollo)	\$ 48.000.000	
Activos intangibles: Software	\$ 820.000.000	
Activos intangibles: Marcas	\$ 272.585.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 1.212.585.000

Fuente: Los autores.

Tabla 53. Reconocimiento del gasto de amortización del activo intangible: proyecto de investigación en etapa de desarrollo

RECONOCIMIENTO DE AMORTIZACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gasto de amortización activos intangibles: Software	\$ 6.133.333	
Amortización acumulada activos intangibles: Software		\$ 6.133.333

Fuente: Los autores.

Tabla 54. Reconocimiento del gasto de amortización del activo intangible: software

RECONOCIMIENTO AMORTIZACIÓN DEL SOFTWARE		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gasto de amortización activos intangibles: Software	\$ 104.777.778	
Amortización acumulada activos intangibles: Software		\$ 104.777.778

Fuente: Los autores.

Tabla 55. Reconocimiento del gasto de amortización del activo intangible: marca

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA AMORTIZACIÓN DE LA MARCA A DICIEMBRE 31 DE 2022		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gasto de amortización activos intangibles: Marcas	\$ 34.830.306	
Amortización acumulada activos intangibles: Marcas		\$ 34.830.306

Fuente: Los autores.

Tabla 56. Valor en libros contables de los activos intangibles a diciembre 31 de 2022

VALOR EN LIBROS INTANGIBLES A DICIEMBRE 31 DE 2022			
ACTIVO	VALOR DE ADQUISICIÓN	AMORTIZACIÓN	SALDO EN LIBROS
Proyecto de investigación	\$ 48.000.000	-\$ 6.133.333	\$ 41.866.667
Software	\$ 820.000.000	-\$ 104.777.778	\$ 715.222.222
Marcas	\$ 272.585.000	-\$ 34.830.306	\$ 237.754.694

Fuente: Los autores.

3.2.17 Solución caso 17.

Tabla 57. Medición de la obligación financiera: contratos leasing

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

Fuente: Los autores.

Tabla 58. Reconocimiento de los ajustes por correcciones anteriores a la obligación financiera: contrato leasing

AJUSTES		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Obligaciones financieras	33.680.903	
Ajuste por corrección en ejercicios anteriores	5.994.000	
Ajuste por corrección en ejercicios anteriores		39.674.903

Fuente: Los autores.

Tabla 59. Registro de la depreciación acumulada de la maquinaria y equipo

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Depreciación acumulada maquinaria		43.714.286
Ajuste por corrección en ejercicios anteriores	43.714.286	

Fuente: Los autores.

3.2.18 Solución caso 18

Tabla 60. Análisis de las cuentas por cobrar: cartera por edades

Hasta 30 días de vencidos

Tasa de descuento:

10% EA

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

Hasta 90 días de vencidos

31/12/2022

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días vencimiento	Situación deudor	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X3	21.100	2/09/2020	90	Normal	Acostumbra pagar tarde pero paga	180	100%	21.100	-
X4	28.875	18/08/2020	105	En problemas	Está pasando por crisis de liquidez	60	50%	14.438	14.438
X9	21.931	10/09/2020	82	Desaparecido	No se conoce paradero ni hay garantías	N/A	0%	-	21.931
Totales	71.906							35.538	36.369

Más de 90 días de vencido

31/12/2022

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días vencimiento	Situación deudor	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X2	25.591	3/09/2019	454	Insolvente	Cobro jurídico. No hay recaudo probable	N/A	N/A	-	25.591
X5	20.000	23/04/2019	587	Desaparecido	Cobro jurídico. No hay recaudo probable	N/A	N/A	-	20.000
X7	11.977	16/03/2019	625	En problemas	Está pasando crisis de liquidez	210	50%	5.669	6.308
X10	20.650	20/02/2019	649	Insolvente	Ofreció acuerdo con rebaja y plazo	120	60%	12.390	8.260
Totales	78.218							18.059	60.159
Total	261.355							164.827	96.528

Fuente: Los autores.

Tabla 61. Reconocimiento del gasto por deterioro de las cuentas por cobrar

DETERIORO DE CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Gastos: Deterioro de cuentas cxc	96.528	
Deterioro cuentas comerciales por cobrar		96.528

Fuente: Los autores.

3.2.19 Solución caso 19.

Tabla 62. Reclasificación por error en registro del activo financiero: CDT

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

Fuente: Los autores.

Tabla 63. Registro de ajuste en los intereses del instrumento financiero

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DEL DETERIORO DE LOS INTERESES Y AJUSTE INGRESOS DEL IF		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Intereses por cobrar de activos financieros medidos al costo amortizado		123.328
Ajuste por corrección en ejercicios anteriores	123.328	

Fuente: Los autores.

3.2.20 Solución caso 20.

Tabla 64. Ajuste realizado por mayor valor a la depreciación de los equipos de cómputo

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DEL AJUSTE POR MAYOR VALOR DE LA DEPRECIACIÓN		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Depreciación acumulada equipo de computo		3.428.571
Ajuste por corrección en ejercicios anteriores	2.285.714	
Ingresos por ajuste en depreciación	1.142.857	

Fuente: Los autores.

3.2.21 Solución caso 21.

Tabla 65. Descripción del ejercicio 21

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

Fuente: Los autores.

Tabla 66. Reclasificación por error en registro del instrumento financiero medido al valor razonable: inversión

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

Fuente: Los autores.

Tabla 67. Reconocimiento posterior del instrumento financiero medido al valor razonable: inversión

MEDICIÓN POSTERIOR DEL INSTRUMENTO FINANCIERO MEDIDO AL VALOR RAZONABLE		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Activos financieros medidos al valor razonable	5.823.000	
Superávit por valorización de instrumento financiero: Inversión		5.823.000

Fuente: Los autores.

3.2.22 Solución caso 22.

Tabla 68. Avalúo técnico realizado a las propiedades, plantas y equipos de Compacafé S.A.

TABLA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PARA AVALÚO TÉCNICO			
DESCRIPCIÓN	VALOR AVALÚO TÉCNICO	VALOR EN LIBROS	AJUSTE
Inmuebles	49.923.829.357	35.659.878.112	14.263.951.245
Equipo de oficina	13.222.314.833	9.444.510.595	3.777.804.238
Muebles y enseres	2.033.656.142	2.392.536.638	- 358.880.496
TOTAL	65.179.800.332	47.496.925.345	17.682.874.987

Fuente: Los autores.

Tabla 69. Registro de los ajustes obtenidos por el avalúo técnico de las propiedades, plantas y equipos

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DEL AJUSTE POR AVALÚO TÉCNICO DE P, P Y E		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Propiedades, planta y equipo	17.682.874.987	
Superávit por revaluación		17.682.874.987

Fuente: Los autores.

3.2.23 Solución caso 23.

Tabla 70. Detalle del producto Esparta

DESCRIPCIÓN PRODUCTO ESPARTA			
NOMBRE DEL INSTRUMENTO FINANCIERO	FECHA DE CONSTITUCIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	VALOR
Producto ESPARTA	23/10/2022	22/04/2023	\$ 2.400.000

Fuente: Los autores.

Tabla 71. Reconocimiento de la reclasificación del instrumento financiero: producto Esparta

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

Fuente: Los autores.

3.2.24 Solución caso 24.

Tabla 72. Registro de la reclasificación de las cuentas por pagar vs capital social

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

Fuente: Los autores.

Tabla 73. Reconocimiento de la reclasificación de los otros pasivos vs cuentas por pagar

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA RECLASIFICACIÓN DE OTROS PASIVOS		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Otros ingresos		\$ 3.000.000
Otras cuentas comerciales por pagar	\$ 3.000.000	

Fuente: Los autores.

3.2.25 Solución caso 25.

Tabla 74. Descripción del ejercicio 25

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

Fuente: Los autores.

Tabla 75. Medición inicial de la compra de las inversiones en acciones empresa Cinca

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

Fuente: Los autores.

Tabla 76. Composición patrimonial de las acciones adquiridas en empresa Cinca

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

Fuente: Los autores.

Tabla 77. Contabilización de los resultados obtenidos de la inversión en empresa Cinca

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

Fuente: Los autores.

3.2.26 Solución caso 26

Tabla 78. Descripción del ejercicio 26

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

Fuente: Los autores.

Tabla 79. Registro de la negociación del vehículo y la tractomula

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA NEGOCIACIÓN		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Vehículos 1988		\$ 10.000.000
Gastos por pérdida en permuta de activos	\$ 3.500.000	
Amortización acumulada vehículos viejos	\$ 4.500.000	
Tractomula		\$ 20.000.000
Valor razonable tractomula	\$ 10.000.000	
Amortización acumulada tractomula	\$ 12.000.000	

Fuente: Los autores.

3.3 PLANTILLA DE RESUMEN DE APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS

Tabla 80. Plantilla de resumen de aplicación de hechos económicos a la empresa Compacafé S.A.

PLANTILLA DE RESUMEN DE APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS									
Hechos económicos bajo NIIF en Compañía de Café S.A.									
Estado de la situación financiera inicial									
Cifras expresadas en miles de pesos									
CUENTA	SALDO A DIC 31 DE 2021	RECLASIFICACIONES		AJUSTES EN CUENTAS		AJUSTES POR CORRECCIÓN DE ERRORES		SALDO NIIF	DIFERENCIA
		DB	CR	DB	CR	DB	CR		
ACTIVO									
Activo corriente									
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 9.743.555			\$ 721.000	\$ 3.383.855			\$ 7.080.700	-\$ 2.662.855
Cuentas por cobrar y otras cxc neto	\$ 38.553.844			\$ 190.000	\$ 96.528			\$ 38.647.316	\$ 93.472
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	\$ 2.963.666							\$ 2.963.666	\$ -
Propiedades de inversión				\$ 1.500.000				\$ 1.500.000	\$ 1.500.000
Inventarios	\$ 41.445.240			\$ 80.000	\$ 2.100			\$ 41.523.140	\$ 77.900
Activos por impuestos corrientes	\$ 7.548.553							\$ 7.548.553	\$ -
Otros activos neto	\$ 1.274.862							\$ 1.274.862	\$ -
Activo no corriente									
Propiedad planta y equipo neto	\$ 48.863.481			\$ 1.080.683	\$ 79.900			\$ 49.864.264	\$ 1.000.783
Depreciación acumulada					\$ 91.010			-\$ 91.010	\$ 91.010
Activos por derecho de uso neto	\$ 48.818.895							\$ 48.818.895	\$ -
Otros activos intangibles neto	\$ 1.830.794			\$ 1.202.985	\$ 62.400			\$ 2.971.379	\$ 1.140.585
Amortización acumulada				\$ 49.193	\$ 178.435			-\$ 129.241	-\$ 129.241
Activos mantenidos para la venta				\$ 8.500				\$ 8.500	\$ 8.500
Inversiones en asociaciones	\$ 10.002.986			\$ 49.950				\$ 10.052.936	\$ 49.950
Negocios conjuntos	\$ 958.477							\$ 958.477	\$ -
Otros activos financieros	\$ 10.453.545	\$ 44.800		\$ 170.093				\$ 10.668.438	\$ 214.893
Activos por impuestos diferidos neto	\$ 9.961.285							\$ 9.961.285	\$ -
TOTAL ACTIVO	\$ 232.419.183	\$ 44.800	\$ -	\$ 5.052.404	\$ 3.894.228	\$ -	\$ -	\$ 233.622.160	\$ 1.202.977
PASIVO Y PATRIMONIO									
Pasivo corriente									
Obligaciones financieras	\$ 30.381.875			\$ 33.681	\$ 180.000			\$ 30.528.194	\$ 146.319
Cuentas por pagar y otras cxp	\$ 50.699.517			\$ 8.000	\$ 314.335			\$ 51.005.852	\$ 306.335
Cuentas por pagar en partes relacionadas	\$ 5.273.446							\$ 5.273.446	\$ -
Provisiones	\$ 2.112.109				\$ 18.000			\$ 2.130.109	\$ 18.000
Beneficios a empleados	\$ 8.982.988							\$ 8.982.988	\$ -
Pasivos por impuestos corrientes	\$ 1.009.601							\$ 1.009.601	\$ -
Pasivos financieros por arrendamientos	\$ 21.262.047							\$ 21.262.047	\$ -
Ingreso diferido	\$ 1.518.348							\$ 1.518.348	\$ -
Pasivos no corrientes									
Obligaciones financieras	\$ 47.406.980							\$ 47.406.980	\$ -
Cuentas por pagar partes relacionadas	\$ 19.104.546							\$ 19.104.546	\$ -
Pasivos financieros por arrendamientos	\$ 36.858.584							\$ 36.858.584	\$ -
TOTAL PASIVO	\$ 224.610.041	\$ -	\$ -	\$ 41.681	\$ 512.335	\$ -	\$ -	\$ 225.080.695	\$ 470.654
PATRIMONIO									
Capital social	\$ 87.938.480				\$ 5.000			\$ 87.943.480	\$ 5.000
Pérdidas acumuladas	-\$ 66.244.622				\$ 12.500			-\$ 66.232.122	\$ 12.500
Resultados del ejercicio				\$ 518.764	\$ 1.316.328			\$ 797.564	\$ 797.564
Utilidades retenidas					\$ 5.000			\$ 5.000	\$ 5.000
Prima en colocación de acciones	\$ 35.425.569				\$ 2.500			\$ 35.428.069	\$ 2.500
Superávit por valorización					\$ 45.406			\$ 45.406	\$ 45.406
Ajustes por corrección de errores						\$ 175.322	\$ 39.675	-\$ 135.647	-\$ 135.647
Otro resultado integral	-\$ 49.047.464							-\$ 49.047.464	\$ -
Participaciones no controladas	-\$ 262.821							-\$ 262.821	\$ -
TOTAL PATRIMONIO	\$ 7.809.142	\$ -	\$ -	\$ 518.764	\$ 1.386.734	\$ 175.322	\$ 39.675	\$ 8.541.465	\$ 732.323
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 232.419.183	\$ -	\$ -	\$ 560.445	\$ 1.899.069	\$ 175.322	\$ 39.675	\$ 233.622.160	\$ 1.202.977

Fuente: Los autores.

3.4 INFORME DEL REVISOR FISCAL

A la asamblea de accionistas de:

Compañía de Café S.A. Compacafé S.A.

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de Compañía de Café S.A., la cual en adelante se conocerá como la “compañía”. Los estados financieros mencionados comprenden los siguientes estados: de la situación financiera, de resultados integrales y de cambios en el patrimonio, todos separados con fecha de corte al 31 de diciembre de 2022 al igual que sus políticas contables y las notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros separados y aquí mencionados, representan fielmente la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre de 2022, teniendo en cuenta el marco legal vigente de información financiera y contable, aceptado en Colombia.

Bases de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con el marco legal vigente en Colombia y el código de ética que rige mi profesión como contador. Soy totalmente independiente a la empresa, por lo tanto, mi auditoría se caracteriza por el juicio profesional y objetividad a la hora de analizar y determinar aspectos que generen alarma por errores e incorrecciones en la información financiera.

Asuntos clave de auditoría

Los asuntos claves de auditoría son los que son de mayor importancia, según mi juicio profesional, en los estados financieros. De acuerdo con esto, he cumplido con las funciones que se mencionan en la sección donde trato sobre las responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros, en este

informe, a la hora de examinar dichos asuntos. Con base en lo anterior, detallo el asunto clave abordado durante mi auditoría.

Descripción de asunto clave de auditoría

Se identifica en la cuenta de propiedad planta y equipo un aumento significativo, como se revela en la nota 5, dadas las compras que se realizaron durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2022; para la optimización de los procesos productivos de la compañía.

Respuesta de auditoría

Mi procedimiento en relación con la integridad y exactitud de la divulgación de los hechos económicos que incluyen la propiedad planta y equipo de la compañía incluyó:

- Un análisis de las políticas contables con mayor exactitud en la de las propiedades, planta y equipo de la compañía y que tan fiable son los hechos económicos que dieron lugar a la compra de estas.
- Se confirman los saldos por medio de la verificación de la evidencia soporte de las compras y los saldos contables, de acuerdo con lo identificado.
- Se evalúa si su presentación en los estados financieros concuerda con la evidencia y si efectivamente se están midiendo de acuerdo con lo establecido por la compañía.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la compañía con relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con el marco legal vigente aceptado en Colombia, así como del diseño e implementación del control interno en la compañía, para evitar las incorrecciones materiales a la hora de elaborar y presentar los estados

financieros. Otras de las responsabilidades es la de garantizar que se cumpla con la característica de negocio en marcha a menos que exista la posibilidad de que la sociedad sea liquidada.

Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros

Uno de mis objetivos y de los más importantes es el de garantizar una seguridad razonable de los estados financieros y que estos estén libres de fraudes e incorrecciones materiales y que esto sea incluido en mi informe. Cuando me refiero a seguridad razonable, no se garantiza que los estados financieros no contengan incorrecciones materiales, debido a la acumulación de errores en auditorías anteriores.

De acuerdo con el marco legal vigente aceptado en Colombia, debo ejercer mi juicio y escepticismo profesional durante la auditoría, además de:

- Identificar si existen riesgos por fraude y/o error e incorrecciones materiales, así como los procedimientos que se deben establecer para enfrentar dichos riesgos.
- Analizar el control interno de la compañía.
- Evaluar las políticas contables, la razonabilidad de las estimaciones y su aplicación en el registro de los hechos económicos.
- Concluir si lo informado por la administración es lo adecuado, si existe alguna incertidumbre sobre la hipótesis de negocio en marcha y si es así, informarlo en mi dictamen.
- Evaluar la presentación general de los estados financieros, su estructura y contenido.

Informé y presente a la administración y los responsables del gobierno de la compañía, sobre el asunto clave de mi auditoría, sus hallazgos y las deficiencias identificadas en el desarrollo de esta.

También brindé a los responsables del gobierno de la compañía, una declaración de haber cumplido con mi auditoría teniendo en cuenta el código de ética para el ejercicio de mi profesión, poniendo en conocimiento de ellos alguna relación e interés personal que afectara el desarrollo de esta; como medida de salvaguarda de la práctica contable.

Otros requerimientos legales y reglamentarios

Fundamentada en el alcance de mi auditoría, no estoy enterado de situaciones que indiquen el incumplimiento de las obligaciones de la compañía.

El informe correspondiente, se elabora por lo requerido en el artículo 1.2.1.2 del decreto 2420 de 2015 y lo emití el día 4 de julio de 2022.

Jefferson Eduardo Ordoñez Bolaños

Jefferson Eduardo Ordoñez Bolaños
Revisor fiscal
Tarjeta profesional 78787-T

Santiago de Cali (Valle del Cauca)

4 de julio de 2022

3.5 ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 DE COMPAÑÍA DE CAFÉ S.A. BAJO NIIF

Tabla 81. Estado de la situación financiera bajo norma internacional Compañía de Café S.A.

COMPAÑÍA DE CAFÉ S.A.
NIT: 950.214.566-3
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ACTIVOS	NOTA	2022
ACTIVOS CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	\$ 7.080.700
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar neto	2	\$ 38.647.316
Cuentas por cobrar partes relacionadas y asociadas, neta		\$ 2.963.666
Propiedades de inversión	3	\$ 1.500.000
Inventario	4	\$ 41.523.140
Activos por impuestos corrientes		\$ 7.548.553
Otros activos, neto		\$ 1.274.862
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$ 100.538.237
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedad, planta y equipo neto	5	\$ 49.864.264
Depreciación acumulada	5	\$ -91.010
Activos por derecho de uso neto		\$ 48.818.895
Otros activos intangibles, neto	6	\$ 2.971.379
Amortización acumulada	6	\$ -129.241
Activos mantenidos para la venta	7	\$ 8.500
Inversiones en asociaciones	8	\$ 10.052.936
Negocios conjuntos		\$ 958.477
Otros activos financieros	9	\$ 10.668.438
Activos por impuestos diferidos, neto		\$ 9.961.285
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 133.083.923
TOTAL ACTIVOS		\$ 233.622.160
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Obligaciones financieras	10	\$ 30.528.194
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	11	\$ 51.005.852
Cuentas por pagar en partes relacionadas y asociadas		\$ 5.273.446
Provisiones	12	\$ 2.130.109
Beneficios a los empleados		\$ 8.982.988
Pasivos por impuestos corrientes		\$ 1.009.601
Pasivos financieros por arrendamientos		\$ 21.262.047
Ingreso diferido		\$ 1.518.348
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$ 121.710.585
PASIVOS NO CORRIENTES		
Obligaciones financieras		\$ 47.406.980
Cuentas por pagar partes relacionadas y asociadas		\$ 19.104.546
Pasivos financieros por arrendamientos		\$ 36.858.584
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		\$ 103.370.110
TOTAL PASIVOS		\$ 225.080.695
PATRIMONIO		
Capital social	13	\$ 87.943.480
Pérdidas acumuladas		\$ (66.232.122)
Resultados del ejercicio		\$ 797.564
Utilidades retenidas		\$ 5.000
Prima en colocación de acciones		\$ 35.428.069
Superávit por valorización		\$ 45.406
Ajustes por corrección de errores		\$ (135.647)
Otro resultado integral		\$ (49.047.464)
Participaciones no controladas		\$ (262.821)
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ 8.541.465
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ 233.622.160

Maria Camila Rayo Rodríguez

Heyder Hernan Gomez
Rívera

MARIA CAMILA RAYO RODRÍGUEZ
REPRESENTANTE LEGAL COMPAÑÍA DE CAFÉ S.A.

HEYDER HERNAN GOMEZ R.
CONTADOR PÚBLICO
891211-T

Jefferson Eduardo Ordoñez Bolaños

JEFFERSON EDUARDO ORDOÑEZ BOLAÑOS
REVISOR FISCAL
78787-T

Fuente: Los autores.

Tabla 82. Estado de resultados bajo norma internacional Compañía de Café S.A.

COMPAÑÍA DE CAFÉ S.A.
NIT: 950.214.566-3
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 01 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022

	NOTA		2022
Ingresos de actividades ordinarias	14	\$	1.315.185
GANANCIAS BRUTAS		\$	1.315.185
Gastos	14	\$	517.621
GANANCIAS NETAS		\$	797.564

Maria Camila Rayo Rodríguez

Heyder Hernan Gomez Rivera

MARIA CAMILA RAYO RODRÍGUEZ
REPRESENTANTE LEGAL COMPAÑÍA DE CAFÉ S.A.

HEYDER HERNAN GOMEZ R.
CONTADOR PÚBLICO
891211-T

Jefferson Eduardo Ordoñez Bolaños

JEFFERSON EDUARDO ORDOÑEZ BOLAÑOS
REVISOR FISCAL
78787-T

Fuente: Los autores.

Tabla 83. Estado de cambios en el patrimonio bajo norma internacional Compañía de Café S.A.

COMPAÑÍA DE CAFÉ S.A. NIT: 950.214.566-3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (En miles de pesos colombianos)										
	Capital social	Pérdidas acumuladas	Prima de emisión	Utilidades retenidas	Resultados del ejercicio	Otros resultados integrales	Superávit por valuación	Ajustes por corrección de errores	Participaciones no controladoras	Total
SALDOS DE 31 DE DICIEMBRE DE 2021	\$ 87.938.480	\$ (66.244.622)	\$ 35.425.569	\$ -	\$ -	\$ (49.047.464)	\$ -	\$ -	\$ (262.821)	\$ 7.809.142
Aumento en el capital	\$ 5.000									\$ 5.000
Otros ajustes del periodo		\$ 12.500	\$ 2.500	\$ 5.000	\$ 797.564		\$ 45.406	\$ (135.647)		\$ 727.323
TOTAL PATRIMONIO										\$ 8.541.465
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-start; padding: 20px;"> <div style="text-align: center;"> <p><i>Maria Camila Rayo Rodriguez</i></p> <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>MARIA CAMILA RAYO RODRIGUEZ REPRESENTANTE LEGAL COMPAÑÍA DE CAFÉ S.A.</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>Heyder Hernan Gomez Rivera</p> <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>HEYDER HERNAN GOMEZ R. CONTADOR PÚBLICO 891211-T</p> </div> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;"> <p><i>Jefferson Eduardo Ordoñez Bolaños</i></p> <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p>JEFFERSON EDUARDO ORDONEZ BOLANOS REVISOR FISCAL 78787-T</p> </div> </div>										

Fuente: Los autores.

3.6 REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.6.1 La entidad. Compañía de Café S.A., fue creada en Cali el día 8 de mayo de 1995. Es una sociedad anónima, constituida legalmente ante DIAN y cámara de comercio; se encuentra vigilada por la superintendencia de sociedades. Su domicilio principal se encuentra en la calle 14 # 66^a- 87, edificio Cristal, local # 4, municipio de Santiago de Cali, departamento del Valle del Cauca.

Es una entidad encargada de generar valor para los caficultores, colaboradores, consumidores, accionistas y aliados comerciales en el sector caficultor.

3.6.2 Marco legal vigente. Los estados financieros aquí plasmados, se preparan y se presentan de acuerdo con la normatividad vigente de las normas internacionales de información financiera NIIF, ley 1314 de 2009, decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones.

3.6.3 Recuento de las principales políticas contables aplicadas.

3.6.3.1 Reconocimiento y medición del efectivo y sus equivalentes.

El efectivo. Se reconoce el efectivo en el momento en que se realiza una transacción de ingreso de dinero con relación a la explotación de las operaciones económicas de la empresa.

El efectivo restringido. Se reconoce en el momento en que se presente un hecho económico en el que ingresa dinero proveniente de un tercero y al cual, se le ha designado un uso específico. También se reconoce cuando se realiza directamente una restricción para restringir el uso dinero en el tiempo.

El efectivo en moneda extranjera. Se reconoce el efectivo en el momento en que se presente un hecho económico que genere como resultado la entrada de dinero en una moneda diferente a la funcional de la empresa; hecho relacionado

directamente con las operaciones económicas de la organización; aplicando la tasa de cambio que se presente en el momento de la transacción.

El equivalente de efectivo. Se reconoce cuando se presente alguna inversión con alto grado de liquidez y sea poco probable su cambio de valor.

Medición inicial. El efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido:

- Su medición inicial es por su valor nominal.
- Las transacciones presentadas en moneda extranjera:
- Se reconocerán por la moneda funcional de la compañía, haciendo el cálculo o conversión del ingreso de dinero en moneda extranjera, por la tasa de cambio vigente en el momento del hecho económico; el resultado de dicha operación será el registrado en la cuenta del activo.

Medición posterior. Las transacciones que den como resultado un efectivo y equivalente del efectivo y efectivo restringido, se medirán posteriormente por el valor nominal. Para las transacciones en moneda extranjera, se realizarán los ajustes por la diferencia en tasa de cambio, dichas variaciones afectarán el estado de resultados.

Los equivalentes de efectivo (inversiones):

- Se medirán dependiendo del tipo de inversión que se posea.

Las transacciones presentadas en moneda extranjera:

- Se ajustarán, de acuerdo con la tasa de cambio y la moneda funcional.

3.6.3.2 Reconocimiento y medición de las propiedades planta y equipo.

Compañía de Café S.A. reconocerá una propiedad, planta y equipo en sus estados financieros, cuando sea probable que, en un futuro, se reciban recursos económicos por su uso o explotación y se pueda medir confiablemente.

La empresa ha establecido que un activo será reconocido en la cuenta de propiedad planta y equipo cuando tenga una materialidad de 2 SMMLV. Un activo, cuyo valor no represente materialidad en los estados financieros, se reconocerán como un gasto, afectando directamente los resultados de la empresa.

Medición inicial. Según la NIC 16, la medición de la propiedad, planta y equipo se realizará por el costo en que fue adquirida, incluyendo todos los impuestos y aranceles que no sea recuperables y restando descuentos y rebajas en dicha transacción. También se tendrán en cuenta todos los costos atribuibles para la puesta en marcha del activo, así como el costo del desmantelamiento y retiro del activo, de su lugar de funcionamiento. Por otro lado, se tendrán en cuenta los costos de construcción, con sus elementos (materiales + MOD + CIF); al igual que el valor el razonable del activo, es decir, el valor del mercado de la propiedad, planta y equipo.

Medición posterior. En su medición posterior, los elementos de propiedad, planta y equipo se medirán por el método del costo, el cual consiste en registrar su costo de adquisición menos su depreciación y deterioro acumulados; los inmuebles se medirán bajo el método de revaluación, usando uno de los procedimientos contenidos en el párrafo 35 de la NIC 16. Se ajusta proporcionalmente el valor del activo y su depreciación, mostrando el incremento o disminución del valor de un activo en el mercado.

3.6.3.3 Reconocimiento y medición de los inventarios.

Medición inicial. Los costos de adquisición de los inventarios comprenden el precio de adquisición, los aranceles y demás impuestos que no sean recuperables. También se toman en cuenta los valores por concepto de transporte y otros importes desembolsados en la compra de los inventarios. Los descuentos comerciales, se restarán para determinar el costo de compra neto.

La entidad puede adquirir los inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el pacto o negociación se realiza con financiación implícita, como por ejemplo, se presenta una diferencia entre el costo de adquisición para la línea normal de crédito y el valor por la línea de pago aplazado. En estos casos, la entidad deberá reconocer esa diferencia como un gasto por financiación a lo largo del periodo financiado y no se aumentará el costo de los inventarios.

Medición posterior. Siguiendo a la medición inicial, los inventarios se medirán posteriormente por el menor valor entre el costo de adquisición y el valor neto realizable (VNR). El deterioro es la diferencia entre el precio de los inventarios y el VNR o de reposición.

3.6.3.4 Reconocimiento y medición de los activos mantenidos para la venta.

Los activos no corrientes mantenidos para la venta serán reconocidos en los estados financieros cuando, representen un beneficio económico futuro, como producto de su venta, además si estos pueden ser medidos de forma fiable. Sin embargo, se reconocerá la ganancia o pérdida, como resultado de la transacción realizada con el activo.

- **Medición inicial.** Según lo establecido por la NIIF 5 de activos no corrientes mantenidos para la venta, su medición inicial será por el menor valor en libros y el valor razonable, hasta la fecha de su reclasificación.

- Medición posterior. Posteriormente al reconocimiento, los activos mantenidos para la venta:
- Se medirán por la diferencia entre valor resultante de la resta del saldo en libros y el valor razonable del activo mantenido para la venta; menos los costos de ventas.
- Se deben reconocer las pérdidas de valor cuando se presenten disminuciones en el valor razonable, con relación al valor en libros.
- Si se presentan incrementos posteriores, se debe reversar la pérdida y se deben reconocer las ganancias.
- “Los activos *no corrientes mantenidos para la venta no se deprecian, mientras estén clasificados en este grupo*” (Gerencie.com, 2015).

3.6.3.5 Reconocimiento y medición de las obligaciones financieras. Una obligación financiera será reconocida contablemente en Compañía de Café S.A., cuando cumpla lo requerido como un título valor e instrumento financiero. Será celebrado por escrito y únicamente serán reconocidas aquellas obligaciones contraídas con entidades que sean vigiladas por la superintendencia financiera y sean destinadas exclusivamente para el funcionamiento de la compañía.

Medición inicial. Compañía de Café S.A., medirá inicialmente sus obligaciones financieras por el valor presente pactado con la entidad. La papelería será contabilizada en la cuenta de gastos y los intereses cancelados mes a mes, serán registrados en una cuenta auxiliar de los gastos financieros, así como otros gastos en que incurra la entidad durante la vigencia de la obligación. Los pagos a capital afectarán directamente el pasivo de la obligación.

Medición posterior. Posteriormente las obligaciones financieras serán medidas por su costo amortizado.

3.6.3.6 Reconocimiento y medición de las cuentas por pagar a proveedores y acreedores. Compañía de Café S.A., reconocerá todas aquellas cuentas por cobrar con proveedores y acreedores resultantes de las obligaciones contraídas con terceros, con relación a actividades de operación y financiación de la entidad, que se encuentren por escrito y cumplan debidamente con lo requerido para ser reconocido como una obligación contractual.

Medición inicial. Compañía de Café S.A., medirá inicialmente las cuentas por pagar a proveedores y acreedores por el costo registrado en el hecho económico para su operación. Todas aquellas obligaciones contraídas con fines de financiación serán medidas por su valor nominal.

Medición posterior. Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores, que se hayan contraídas con fines de operación de la compañía, serán medidas posteriormente por el costo histórico, menos los pagos aplicados.

Aquellas cuentas por pagar con fines de financiación serán medidas por el método de interés efectivo, menos cualquier costo financiero.

3.6.3.7 Notas de detalle de los estados financieros.

3.6.3.8 Nota 1 efectivo y equivalentes del efectivo. Los efectivos y equivalentes a efectivo de la Compañía de Café S.A., se componen de la siguiente manera:

Tabla 84. Nota # 1 descripción detallada de la cuenta del efectivo y equivalentes del efectivo

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Cuenta de ahorros Bancolombia # 523352232256	\$ 3.256.687
Efectivo	\$ 2.160.368
Bancos con uso restringido	\$ 1.663.645
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 7.080.700

Fuente: Los autores.

La cuenta de ahorros de Bancolombia es manejada única y exclusivamente para recibir pagos de cartera y realizar pagos de proveedores y acreedores.

El efectivo se utiliza solo para emergencias cuando no se cuenta con acceso a la aplicación móvil del banco y los bancos con uso restringido, son solo utilizados por el contador y revisor fiscal de la compañía, para realizar pagos fiscales y de carácter laboral.

3.6.3.9 Nota 2 cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar de la Compañía de Café S.A., se detallan a continuación:

Tabla 85. Nota # 2 descripción de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Cientes nacionales	\$ 25.526.369
Cientes extranjeros	\$ 7.236.987
Préstamos a empleados	\$ 190.000
Cuentas por cobrar a socios	\$ 5.693.960
TOTAL CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 38.647.316

Fuente: Los autores.

Dentro de los clientes nacionales se incluye el deterioro de las cuentas por cobrar por valor de \$96.528 mm, el cual corresponde a la cartera de difícil cobro. Se están realizando las respectivas labores de cobro para negociar la cartera más vencida con los clientes y así se logre una mayor liquidez por parte de la compañía.

Durante el 2022, se aumentaron los préstamos a empleados, por ello se da el incremento en las cuentas por cobrar a empleados. Dichos préstamos serán descontados por nómina y manejando la tasa de interés pactada en la negociación.

3.6.3.10 Nota 3 propiedades de inversión. En las propiedades de inversión, se encuentra un edificio adquirido en la ciudad de Medellín, el cual es destinado única y exclusivamente para oficinas. Se detalla a continuación:

Tabla 86. Nota # 3 descripción de las propiedades de inversión: edificio de oficinas en Medellín

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Propiedades de inversión: Edificio de oficinas en Medellín	\$ 1.500.000
TOTAL PROPIEDADES DE INVERSIÓN	\$ 1.500.000

Fuente: Los autores.

3.6.3.11 Nota 4 inventarios. Los inventarios de Compañía de Café S.A., constan de diferentes productos requeridos en el proceso productivo de la empresa tales como materias primas, insumos, entre otros. Durante el año 2022, se realizó una compra por \$80.000 mm la cual es financiada y reconocida debidamente en el activo y el proveedor. Al igual que se presenta el deterioro por valor de \$2.100 en total entre los inventarios de productos terminados y productos en proceso. A continuación, se muestran los saldos finales:

Tabla 87. Nota # 4 descripción de la cuenta de inventarios

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Mercancías no fabricadas por la empresa	\$ 22.206.866
Productos terminados	\$ 13.289.713
Materiales y suministros	\$ 3.839.547
Materias primas	\$ 1.743.100
Mercancías en tránsito	\$ 443.914
TOTAL INVENTARIOS	\$ 41.523.140

Fuente: Los autores.

3.6.3.12 Nota 5 propiedad planta y equipo. La propiedad planta y equipo de Compañía de Café S.A., se componen de todos aquellos activos fijos requeridos para la operación y correcto funcionamiento de los diferentes procesos de la compañía. Durante el año 2022, se presentaron varias compras de

maquinaria con el fin de optimizar los procesos y cubrir eficientemente la demanda de productos existente actualmente en el mercado. Al igual que se presenta un avalúo técnico sobre los inmuebles, muebles y enseres y equipo de oficina, ya que al final de periodo no se conocía con claridad su valor razonable para la medición posterior de los activos. Como resultados de los hechos económicos anteriormente mencionados, se presentan unos saldos finales de la siguiente manera:

Tabla 88. Nota # 5 descripción de la cuenta de propiedades planta y equipo

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Maquinaria y equipo	\$ 21.635.225
Edificios	\$ 9.513.325
Equipo de oficina	\$ 13.222.314
Construcciones en curso	\$ 3.550.753
Muebles y enseres	\$ 2.033.656
Depreciación acumulada	-\$ 91.010
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 49.864.263

Fuente: Los autores.

3.6.3.13 Nota 6 activos intangibles. Durante el año 2022 se presentaron adquisiciones y ventas de algunos de los activos intangibles de la Compañía de Café S.A., quedando al final del periodo con los siguientes saldos:

Tabla 89. Nota # 6 descripción de la cuenta de activos intangibles

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Licencias	\$ 11.529.486
Proyecto de investigación en etapa de desarrollo	\$ 48.000
Software	\$ 820.000
Marca	\$ 272.585
Amortización acumulada	-\$ 9.827.933
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 2.842.138

Fuente: Los autores.

3.6.3.14 Nota 7 activos mantenidos para la venta. Dentro de los activos mantenidos para la venta de Compañía de Café S.A., se puede encontrar un vehículo, el cual no había sido reconocido en el momento de su adquisición, por el contrario, en el momento en el que se reconoce, es decir, en el periodo de 2022, se hace por su valor razonable, quedando así:

Tabla 90. Nota # 7 descripción de la cuenta de activos mantenidos para la venta

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Vehículo medido al valor razonable	\$ 8.500
TOTAL ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA	\$ 8.500

Fuente: Los autores.

3.6.3.15 Nota 8 inversiones en asociaciones. Al 31 de diciembre de 2022 Compañía de Café S.A., cuenta con una inversión en la Promotora Chilena S.A., con 525 acciones y una participación del 35%. Para este mismo periodo se adquiere el 25% de la participación en la empresa Cinca, quedando un saldo final de las inversiones de la siguiente manera:

Tabla 91. Nota # 8 descripción de la cuenta de inversiones en asociaciones

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Inversión en Promotora Chilena S.A.	\$ 10.002.986
Inversión en empresa Cinca	\$ 49.950
TOTAL INVERSIONES EN ASOCIACIONES	\$ 10.052.936

Fuente: Los autores.

3.6.3.16 Nota 9 otros activos financieros. Los otros activos financieros de la Compañía de Café consisten en las acciones que tiene la compañía en Almacafé S.A., de los cuales, poseen el 4.989% de su participación, al igual que unos depósitos de garantía relacionados con los contratos de arrendamiento de las tiendas y que no generan interés alguno. Durante el año 2022 se accedieron a 2 CDT, una inversión y una reclasificación de un activo

financiero que había sido reconocido incorrectamente y cuyo valor fue ajustado en este periodo, quedando así un saldo final de los instrumentos financieros como se muestra a continuación:

Tabla 92. Nota # 9 descripción de la cuenta de otros activos financieros

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Acciones	\$ 7.574.706
Depósito	\$ 2.921.239
Instrumento financiero: CDT a 24 meses 15% ATV	\$ 148.093
Instrumento financiero: CDT a 12 meses 7% ATV	\$ 22.000
Activo financiero: Producto Esparta	\$ 2.400
TOTAL OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 10.668.438

Fuente: Los autores.

3.6.3.17 Nota 10 obligaciones financieras. Las obligaciones financieras de Compañía de Café presentaron un incremento durante el año 2022, debido a la adquisición de una máquina por medio de contrato leasing, quedando de la siguiente forma:

Tabla 93. Nota # 10 descripción de la cuenta de obligaciones financieras

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Obligaciones financieras	\$ 29.556.557
Derivados	\$ 547.700
Intereses sobre obligaciones financieras	\$ 423.937
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 30.528.194

Fuente: Los autores.

3.6.3.18 Nota 11 cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.

Dentro de las cuentas por pagar se encuentran proveedores, acreedores y otros terceros que ofrecen a Compañía de Café sus bienes y servicios para su funcionamiento. Durante el 2022, se presentaron diferentes movimientos dentro de las cuentas por pagar como un ajuste en las obligaciones en moneda extranjera por una mala práctica contable que realizó el anterior contador. Además, el

aumento de los proveedores por la compra de inventarios que se realizó y un ajuste en las cuentas por pagar a socios por su falta de gestión de cancelación, quedando un saldo final así:

Tabla 94. Nota # 11 descripción de las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Proveedores nacionales	\$ 27.204.179
Proveedores en moneda extranjera	\$ 33.535
Otros costos y gastos acumulados por pagar	\$ 13.463.945
Servicios técnicos de mantenimiento	\$ 2.458.267
Impuestos retenidos	\$ 1.722.731
Transportes fletes y acarreos	\$ 1.668.624
Publicidad	\$ 1.311.540
Impuesto de industria y comercio	\$ 1.107.726
Honorarios	\$ 820.372
Arrendamientos	\$ 808.232
Servicios públicos	\$ 295.614
Seguros	\$ 46.899
Impuestos a las ventas por pagar	\$ 31.373
Tasas contribuciones y otros impuestos	\$ 23.568
Comisiones	\$ 3.123
Gastos de viaje	\$ 6.124
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	\$ 51.005.852

Fuente: Los autores.

3.6.3.19 Nota 12 provisiones. Durante el periodo del año 2022 las provisiones presentaron un incremento debido a la compra de una máquina, cuyo desmantelamiento fue provisionado como se muestra a continuación:

Tabla 95. Nota # 12 descripción de cuenta de las provisiones

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Provisiones	\$ 2.112.109
Provisión por desmantelamiento	\$ 18.000
TOTAL PROVISIONES	\$ 2.130.109

Fuente: Los autores.

3.6.3.20 Nota 13 patrimonio. En el periodo del 2022, el patrimonio de la Compañía de Café S.A., presentó varios cambios debido a diferentes hechos económicos como lo fueron los ajustes a los valores de la maquinaria por avalúos técnicos, ajustes en TRM, entre otros. Así mismo se presenta un aumento de capital en la compañía, se presentan resultados de la subsidiaria en la cual se presentó la debida información en el área de inversiones, entre otros, quedando el patrimonio con los siguientes saldos al cierre del periodo de 2022:

Tabla 96. Nota # 13 Composición de la cuenta del patrimonio

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Capital social	\$ 87.943.480
Pérdidas acumuladas	-\$ 66.232.122
Resultados del ejercicio	\$ 797.564
Utilidades retenidas	\$ 5.000
Prima en colocación de acciones	\$ 35.428.069
Superávit por valorización	\$ 45.406
Ajustes por corrección de errores	-\$ 135.647
Otro resultado integral	-\$ 49.047.464
Participaciones no controladas	-\$ 262.821
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 8.541.465

Fuente: Los autores.

3.6.3.21 Nota 14 ingresos y gastos. A continuación, se detallan los ingresos y gastos presentados durante el periodo 2022:

Tabla 97. Nota # 14 detalle de los ingresos y gastos

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Ingresos operacionales	\$ 700.000
Ingresos por aprovechamientos	\$ 3.000
Ingresos gravados en propiedades de inversión	\$ 490.000
Ingresos por intereses	\$ 123.328
Ingresos por ajuste en depreciación	-\$ 1.143
TOTAL INGRESOS	\$ 1.315.185
Gastos financieros	\$ 800
Gastos por deterioro de inventarios PP y PT	\$ 2.100
Gastos por capacitación	\$ 12.000
Gastos por depreciación	\$ 43.867
Gastos por honorarios	\$ 15.000
Gastos por pruebas de máquinas	\$ 6.000
Gastos por amortización	\$ 177.052
Gastos por pérdida de activos intangibles	\$ 30.807
Gastos de mantenimiento	\$ 4.000
Gastos por ajuste en tasa	\$ 33.535
Gastos por proyecto de investigación (estudio de mercado)	\$ 72.000
Gastos por deterioro de cartera	\$ 96.528
Gastos por avalúo técnico de propiedad planta y equipo	\$ 17.683
Gastos por pérdida en participación de acciones	\$ 2.750
Gastos por pérdida en permuta de vehículos	\$ 3.500
TOTAL GASTOS	\$ 517.621

Fuente: Los autores.

3.7 CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos representante legal y contador público de la sociedad anónima Compañía de Café S.A., certifican que los estados financieros presentados, fueron elaborados y presentados bajo NIIF y los principios fundamentales que rigen la contabilidad; también se certifica que representan y dan fe de la situación financiera actual y real de la compañía mencionada.

Los suscritos también certifican que:

- Los saldos finales de las cuentas fueron conciliados y verificados con los libros auxiliares y evidencia física como: facturas de venta y sus equivalentes, comprobantes de egresos con sus respectivos soportes, pagos de planillas descargas directamente desde el portal de pago, consignaciones, comprobantes de transferencias y otros, para ser

posteriormente presentados en los libros mayores de Compañía de Café S.A.

- Las revelaciones de los estados financieros bajo NIIF detallan las cuentas de los libros mayores de acuerdo con la situación real y actual de la compañía.
- Se garantiza la veracidad, transparencia y comprensibilidad de la información aquí depositada y que refleja fielmente la situación económica real de la empresa Compañía de Café S.A.

Para certificar lo aquí mencionado, se firma en Cali (Valle) a los cuatro (4) días del mes de julio del año 2022.

Maria Camila Rayo Rodríguez

MARIA CAMILA RAYO RODRÍGUEZ
REPRESENTANTE LEGAL COMPAÑÍA DE CAFÉ S.A.

Heyder Hernan Gomez Rivera

HEYDER HERNAN GOMEZ R.
CONTADOR PÚBLICO
891211-T

4 CONCLUSIONES

Con la realización de este seminario en NIIF, se logra concluir que las normas internacionales fueron adoptadas en Colombia con el fin de unificar la información financiera y esta sea comprendida de igual forma en cualquier parte del mundo. Estas normas permiten una mayor organización de la compañía en materia contable y financiera, así como conocer a detalle cada hecho económico que enriquece la contabilidad de la empresa. La adopción de NIIF en una compañía trae consigo un sinnúmero de beneficios entre ellos la modernización de sus procesos que genera mayor atracción en el mercado, en cuanto a la apertura de nuevas relaciones comerciales con empresas de mayor tamaño que aportan al crecimiento de la compañía y su estabilidad en el mercado objetivo.

Por último, en la carrera del contador público el tener conocimiento sobre estas normas es una ventaja ya que a pesar de que es algo que se lleva implementando desde hace un tiempo, aún existen profesionales que no han explorado este campo de acción, por lo tanto, es una herramienta más para el ejercicio de la carrera.

REFERENCIAS

- Anaya, H. O. (2015). *Análisis financiero aplicado y normas internacionales de información financiera - NIIF: 15a Edición*. Universidad Externado.
- Angulo, U. (s. f.). *Activos mantenidos para la venta*. vLex. Recuperado 28 de diciembre de 2021, de <https://vlex.com.co/vid/activos-mantenidos-venta-650794625>
- CMC (2018). *Manual de políticas contables.pdf*. Recuperado 4 de julio de 2022, de https://unimayor.edu.co/web/images/planeacion/Políticas_y_lineamientos/D3-POL%C3%8DTICAS_CONTABLES_V7.pdf
- Daza, K. J. R. (2014). *Medición, revelación, y reconocimiento de provisiones, pasivos y activos contingentes NIC 37*. 34.
- Enciclopedia Económica. (2019, mayo 31). Cuentas por pagar—¿Qué son?, clasificación, importancia y ejemplos. *Enciclopedia Económica*. <https://enciclopediaeconomica.com/cuentas-por-pagar/>
- Universidad La Gran Colombia (2021). *Estados-financieros-u-la-gran-colombia-2020.pdf*. Recuperado 4 de enero de 2022, de <https://www.ugc.edu.co/sede/bogota/documentos/financiera/2021/estados-financieros-u-la-gran-colombia-2020.pdf>
- Gerencie.com. (2015, abril 16). *Activos no corrientes mantenidos para la venta NIIF 5 | Gerencie.com*. <https://www.gerencie.com/niif-5-activos-no-corrientes-mantenidos-para-la-venta-medicion-valoracion-y-amortizacion.html>
- Guzmán, J., Rodríguez, E., Triana, Y., & Trujillo, M. (2020). *Actividad 3 contabilidad financiera*.

<https://www.coursehero.com/file/80760559/ACTIVIDAD-3-CONTABILIDAD-FINANCIERA-Ildocx/>

IFRS Foundation (s. f.). *8_NIC.pdf*. Recuperado 15 de junio de 2022, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/8_NIC.pdf

IFRS Foundation (s.f.). *NIC 40. pdf*. Recuperado 4 de julio de 2022, de <https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-tecnicos-de-informacion-financi/1534371903-3694>

Intranet. (s. f.). *Intranet*. Recuperado 4 de enero de 2022, de <https://intranet.cccauc.org.co/docs/DFOD-15%20Disponible%20y%20Equivalentes%20de%20Efectivo%20Pymes.pdf/>

Llamas, J. (2020, julio 6). *Gastos anticipados Qué es, definición y concepto | 2022 | Economipedia*. <https://economipedia.com/definiciones/gastos-anticipados.html>

López Abellan, J. (2019, noviembre 18). *Instrumento financiero—Definición, qué es y concepto*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/instrumento-financiero.html>

Promotora de Café (2022). *Estados financieros 2021 PROCAFÉCOL S.A.* Recuperado 15 de junio de 2022, de [https://global-uploads.webflow.com/5f96ebdef1eebdb8cfb53e8c/624b750702c2be591b65e37e_Procafecol%20Estados%20Financieros%20Consolidados%20\(2021-2020\).pdf](https://global-uploads.webflow.com/5f96ebdef1eebdb8cfb53e8c/624b750702c2be591b65e37e_Procafecol%20Estados%20Financieros%20Consolidados%20(2021-2020).pdf)

Ricardo, R. (2022, febrero 8). *¿Qué son los beneficios para empleados? - Definición | Significado | Ejemplo. Economía Industrial*.

<https://economyaindustrial.com/que-son-los-beneficios-para-empleados-definicion-significado-ejemplo/>

San Martín, V. (2021, marzo 3). *Provisiones y Estimaciones*.

<https://auditabilmente.blogspot.com/2021/03/provisiones-y-estimaciones.html>

Sánchez, J. (2018, abril 19). *Obligación financiera Definición, qué es y concepto*.

Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/obligacion.html>

SIIGO (2018, enero 8). *¿Qué es un inventario?* Recuperado 10 de julio de 2022 de

<https://www.siigo.com/blog/contador/que-es-un-inventario/>

Zapata, N. (2015, agosto). *Esquema de comprobación del cumplimiento con la*

norma internacional. <https://docplayer.es/43003022-Pontificia-universidad-catolica-del-ecuador-facultad-de-ciencias-administrativas-y-contables.html>