

POLÍTICAS CONTABLES BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACION FINANCIERA (NIIF) APLICADA A DELYPARRILLA

ENYLE SHIRLEY BETANCOURT PASCUAZA

LUZ ENITH MORALES BERRIO

DANIEL BARRETO CAICEDO

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2022

POLÍTICAS CONTABLES BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACION FINANCIERA (NIIF) APLICADA A DELYPARRILLA

ENYLE SHIRLEY BETANCOURT PASCUAZA

LUZ ENITH MORALES BERRIO

DANIEL BARRETO CAICEDO

Proyecto de grado presentado para optar al título de Contador Público.

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

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2022

NOTA DE ACEPTACIÓN

Firma del jurado

Firma del jurado

Cali, marzo de 2023.

DEDICATORIA

Queridas familias, con todo nuestro cariño,

Queremos dedicar este diplomado a ustedes, porque han sido personas muy especiales en nuestra vida y han sido un apoyo fundamental en nuestra formación académica.

Sus consejos, palabras de aliento y motivación han sido nuestra clave para que lográramos culminar esta etapa de nuestra vida. Han sido nuestros confidentes, nuestros guías y nuestros amigos incondicionales durante todo este tiempo, y no podemos expresar lo agradecidos que estamos por ello.

Este diplomado no habría sido posible sin su ayuda y su apoyo constante. Gracias por creer en nosotros, por motivarnos y por ser parte de nuestro camino hacia el éxito.

Esperamos que este diplomado sea una muestra de nuestra gratitud y que pueda reflejar todo lo que hemos aprendido gracias a ustedes.

AGRADECIMIENTOS

Queremos expresar nuestra gratitud a todas las personas y a la institución, que contribuyeron al éxito de este diplomado.

En primer lugar, queremos agradecer a nuestros tutores y asesores, en especial a la docente Anna Jaramillo por su invaluable orientación, apoyo y asesoramiento en todo momento durante el desarrollo de este trabajo. Sus valiosos comentarios y sugerencias fueron de gran ayuda para mejorar nuestro trabajo.

Agradecemos a nuestros amigos y familiares por su apoyo incondicional durante todo este tiempo. Su amor, paciencia y motivación nos ayudaron a superar los momentos más difíciles.

Por último, queremos expresar nuestra gratitud a la Fundación Universitaria Católica Lumen Gentium por proporcionarnos las herramientas necesarias para realizar esta investigación y por ofrecernos una educación de calidad.

Sin la ayuda de todas estas personas y de la institución, la culminación de esta etapa no hubiera sido posible.

Gracias a todos.

CONTENIDO

	Pág.
1 ENTIDAD REPORTANTE	13
1.1 INTRODUCCIÓN A LA ENTIDAD REPORTANTE.....	13
1.2 OBJETIVOS DE LA ENTIDAD REPORTANTE.....	13
1.3 ESTADOS FINANCIEROS DELYPARRILLA 2020-2021	14
1.4 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DELYPARRILLA S.A.S 2020- 2021	16
2 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES	26
2.1 MARCO NORMATIVO	26
2.2 SECCIÓN A: ASPECTOS GENERALES	26
2.3 SECCIÓN B: MARCO CONCEPTUAL PARA POLÍTICAS CONTABLES ...	31
2.4 SECCIÓN C: POLÍTICAS CONTABLES GENERALES	43
3 APLICACIÓN DE TALLER PRÁCTICO A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DELYPARRILLA	85
3.1 PLANTEAMIENTO DE LOS EJERCICIOS.....	85
3.2 SOLUCIÓN DE LOS EJERCICIOS	89
3.3 HOJA DE TRABAJO DE LA APLICACIÓN DE TALLER PRÁCTICO	99

3.4	ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF DELYPARRILLA	101
4	CONCLUSIONES.....	112

LISTA DE TABLA

Tabla 1. Estado de la situación financiera Delyparrilla 2020-2021.....	14
Tabla 2. Nota 4, efectivo y equivalentes al efectivo Delyparrilla.	17
Tabla 3. Nota 5, inversiones temporales Delyparrilla.	17
Tabla 4. Nota 5, inversiones en sociedades Delyparrilla.	17
Tabla 5. Nota 6, deudores Delyparrilla.....	17
Tabla 6. Nota 7, impuestos contribuciones y saldos a favor Delyparrilla.	18
Tabla 7. Nota 6, intereses por cobrar Delyparrilla.....	18
Tabla 8. Inventarios Delyparrilla.....	18
Tabla 9. Nota 8, gastos diferidos Delyparrilla.	19
Tabla 10. Nota 9, propiedades planta y equipo Delyparrilla.....	19
Tabla 11. Nota 10, cargos diferidos Delyparrilla.	20
Tabla 12. Nota 11, valorizaciones Delyparrilla.	20
Tabla 13. Nota 13, proveedores Delyparrilla.....	21
Tabla 14. Nota 14, cuentas por pagar Delyparrilla.....	21
Tabla 15. Nota 15, impuestos gravámenes y tasas Delyparrilla.	22
Tabla 16. Nota 16, obligaciones laborales Delyparrilla.	22
Tabla 17. Nota 17, obligaciones financieras Delyparrilla.	23
Tabla 18. Nota 19, capital social Delyparrilla.	23
Tabla 19. Nota 20, reserva legal Delyparrilla.	23
Tabla 20. Nota 21, revalorización del patrimonio Delyparrilla.	24
Tabla 21. Nota 22, utilidad del ejercicio Delyparrilla.	24
Tabla 22. Nota 23, resultados de ejercicios anteriores Delyparrilla.	24
Tabla 23. Nota 24, superávit por valorizaciones Delyparrilla.	25
Tabla 24. Medición posterior de las propiedades de inversión.	53
Tabla 25. Desembolsos ejercicio 9.	87
Tabla 26. Solución punto 1.	89
Tabla 27. Solución punto 2.	90
Tabla 28. Solución punto 3.	90
Tabla 29. Solución punto 4.	91

Tabla 30. Solución punto 5.	92
Tabla 31. Solución punto 6.	93
Tabla 32. Solución punto 7.	93
Tabla 33. Solución punto 8.	94
Tabla 34. Solución punto 9.	95
Tabla 35. Solución punto 10.	96
Tabla 36. Solución punto 11.	96
Tabla 37. Solución punto 12.	98
Tabla 38. Solución punto 13.	98
Tabla 39. Solución punto 14.	99
Tabla 40. Hoja de trabajo de la aplicación de taller práctico.	100
Tabla 41. Estado de la situación financiera bajo NIIF Delyparrilla.	102
Tabla 42. Estado de resultados Delyparrilla.	103
Tabla 43. Estado de cambios en el patrimonio bajo NIIF.	103
Tabla 44. Nota 1, efectivo y equivalentes.	104
Tabla 45. Nota 2, deudores.	105
Tabla 46. Nota 3, inventarios.	106
Tabla 47. Nota 4, activos intangibles.	106
Tabla 48. Nota 5, propiedad, planta y equipo.	107
Tabla 49. Nota 6, inversiones en sociedades.	107
Tabla 50. Nota 7, proveedores.	107
Tabla 51. Nota 8, cuentas por pagar.	108
Tabla 52. Nota 9, obligaciones financieras.	108
Tabla 53. Nota 10, pasivos contingentes.	108
Tabla 54. Nota 11, provisiones.	109
Tabla 55. Nota 12, patrimonio.	109
Tabla 56. Nota 13, cuentas de resultados.	110

RESUMEN

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son importantes porque proporcionan un conjunto de estándares contables globalmente aceptados que permiten a las empresas informar de manera clara, coherente y comparable sobre sus actividades financieras. Esto es fundamental para la toma de decisiones informadas por parte de los inversores, analistas, reguladores y otros usuarios de la información financiera. Además, el cumplimiento de las NIIF mejora la transparencia y la responsabilidad de las empresas, lo que a su vez contribuye a la estabilidad financiera y al crecimiento económico sostenible.

Palabras Claves: NIIF, estándares contables, toma de decisiones.

ABSTRACT

International Financial Reporting Standards (IFRS) are important because they provide a set of globally accepted accounting standards that enable companies to report their financial activities in a clear, consistent, and comparable manner. This is essential for informed decision making by investors, analysts, regulators, and other users of financial information. Additionally, compliance with IFRS improves corporate transparency and accountability, which in turn contributes to financial stability and sustainable economic growth.

Keywords: IFRS, accounting standards, decision making.

INTRODUCCIÓN

El propósito de este proyecto es la aplicación de las NIIF en el manual de las políticas contables de la empresa Delyparrilla, enfocada en la captación de información financiera bajo el marco establecido en los decretos.

Decreto **1314** del **2009** regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y aseguramiento de información aceptada en Colombia, donde señalan las autoridades competentes y el procedimiento para su expedición determinando las entidades responsables para vigilar su comportamiento.

Decreto **2420** del **2015** por el cual se expide el decreto único reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información.

Decreto **2483** del **2018** por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las normas de información financiera NIIF para el Grupo 1 y de las normas de información financiera, Grupo 2, anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, respectivamente, y se dictan otras disposiciones en Colombia.

La aplicación de estos decretos permite desarrollar los procesos contables de forma correcta, oportuna y en tiempo real para la presentación de estados financieros para la toma de decisiones aplicando con ello la implementación de la normativa legal internacional.

Las NIIF juegan un papel indispensable en el manejo de las empresas, es esencial que estas conozcan las normas, requerimientos y estructuras necesarios para que a tiempos futuros no afecten el progreso y la continuidad de la empresa.

Con la aplicación de estas normas se busca mejorar la calidad de la información contable de las empresas haciendo que estas se ubiquen en un ambiente

globalizado y todas se desarrollen e interactúan en un mismo lenguaje contable y financiero a nivel mundial.

1 ENTIDAD REPORTANTE

1.1 INTRODUCCIÓN A LA ENTIDAD REPORTANTE

Delyparrilla es una empresa dedicada a ofrecer servicios de catering y organización de eventos especializados en parrilladas y barbacoas. Su objetivo es proporcionar una experiencia gastronómica única y de alta calidad a sus clientes.

La empresa cuenta con un equipo de chefs expertos en parrilladas y barbacoas, que se encargan de preparar los mejores cortes de carne, así como una variedad de opciones vegetarianas y veganas, para satisfacer las necesidades de todos los invitados. También ofrecen una amplia selección de acompañamientos y bebidas para complementar las parrilladas.

Además, Delyparrilla ofrece servicios de organización de eventos, desde la selección del lugar hasta la decoración y ambientación del evento. La empresa se especializa en eventos al aire libre, en los que la parrilla y la barbacoa son los protagonistas.

Delyparrilla se enfoca en proporcionar un servicio excepcional a sus clientes, siempre buscando superar sus expectativas y crear una experiencia inolvidable. Su compromiso con la calidad y la atención al detalle los convierte en la opción ideal para cualquier evento, ya sea una reunión familiar, un evento corporativo o una boda.

¡Delyparrilla es la mejor opción para aquellos que buscan una experiencia gastronómica única y un evento memorable!

1.2 OBJETIVOS DE LA ENTIDAD REPORTANTE

- Ofrecer un servicio de alta calidad: El principal objetivo de Delyparrilla es brindar un servicio de catering y organización de eventos de alta calidad. Esto

implica utilizar ingredientes de primera calidad, contar con personal capacitado y profesional, y ofrecer una atención al cliente excepcional.

- Satisfacer las necesidades de los clientes: Delyparrilla se esfuerza por satisfacer las necesidades y preferencias de cada cliente. Esto implica adaptarse a diferentes tipos de eventos, proporcionar opciones vegetarianas y veganas, y personalizar cada evento para que sea único y memorable.
- Crecer en el mercado: Delyparrilla busca expandirse y crecer en el mercado. Esto implica aumentar su base de clientes, ampliar su gama de servicios y mejorar continuamente su calidad.
- Ser líder en el sector de catering y organización de eventos: Delyparrilla busca posicionarse como líder en el sector de catering y organización de eventos especializados en parrilladas y barbacoas. Para lograr este objetivo, la empresa se esfuerza por ofrecer un servicio excepcional y por mantenerse al tanto de las últimas tendencias en el mercado.
- Ser una empresa sostenible: Delyparrilla se preocupa por el medio ambiente y busca ser una empresa sostenible. Esto implica utilizar materiales reciclables y biodegradables, reducir el desperdicio de alimentos y energía, y apoyar a proveedores locales y sostenibles.

1.3 ESTADOS FINANCIEROS DELYPARRILLA 2020-2021

Tabla 1. Estado de la situación financiera Delyparrilla 2020-2021.

DELYPARRILLA
Balance General a 31 de Diciembre de 2021
(En miles de pesos)

	2021	2020
ACTIVO		
Corriente:		
Efectivo y Equivalente al Efectivo	811,527	857,300
Inversiones Temporales	825,000	0
Deudores	2,321,419	938,780
Inventarios	2,390,000	2,000,056
Diferidos	210,000	180,000
	6,557,946	3,976,136
No corriente:		
Cargos diferidos	1,212,585	1,120,000
Propiedades, planta y equipo	8,179,809	7,727,036
Inversiones en sociedades	2,130,000	2,130,000
Valorizaciones	1,118,000	952,661
Total no corriente	12,640,394	11,929,697
TOTAL ACTIVO	19,198,340	11,929,697
PASIVO Y PATRIMONIO		
Pasivo corriente:		
Proveedores	1,119,073	954,578
Cuentas por pagar	1,116,507	670,974
Impuestos gravámenes y tasas	811,455	639,232
Obligaciones laborales	1,114,193	1,033,314
Total corriente	4,161,228	3,298,098
No corriente:		
Obligaciones financieras	5,215,000	
Total pasivo	9,376,228	3,298,098
Patrimonio:		
Capital social	2,400,000	2,400,000
Reserva Legal	1,130,390	1,027,135
Revalorización del patrimonio	1,312,907	1,312,907
Utilidad del ejercicio	1,228,339	1,032,548
Resultados de ejercicios anteriores	2,632,476	1,906,348
Superávit por valorizaciones	1,118,000	952,661
Total Patrimonio	9,822,112	8,631,599
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	19,198,340	11,929,697

Enyle Shirley B.

ENYLE SHIRLEY BETANCOURT
REPRESENTANTE LEGAL

Luz Morales

LUZ ENITH MORALES BERRIO
CONTADORA PÚBLICA
787121-T

Dani Barreto

DANIEL BARRETO
REVISOR FISCAL
662234-T

Fuente: (Castaño, 2022).

1.4 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DELYPARRILLA S.A.S 2020-2021

1.4.1 Nota 1, la sociedad. *La empresa Delyparrilla, es una sociedad por acciones simplificadas, perteneciente al grupo 4 de NIIF, ubicada en la carrera 1N # 45-78 barrio Calima, en el municipio de Santiago de Cali, departamento del Valle Fue fundada el 24 de junio del año 1995, en el municipio de Santiago de Cali (Valle del Cauca). Se constituyó mediante la escritura pública No. 1236 de la notaría 21 de Cali (Valle del Cauca), el 26 de julio de 1988, con vigencia indefinida. Se identifica con el NIT 900.635.214-3 y no se halla disuelta (Castaño Jaramillo, 2022).*

1.4.2 Nota 2, políticas y prácticas contables. *La contabilidad y los estados financieros de la sociedad están ceñidos a las normas de contabilidad generalmente aceptadas de acuerdo con el Decreto 2649 de 1993 y normas modificatorias (Castaño Jaramillo, 2022).*

1.4.3 Nota 3, activos. *Representan financieramente un recurso obtenido por la sociedad como resultado de su movimiento económico y de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros. Agrupan las cuentas que representan los bienes y derechos de propiedad de la sociedad que en la medida de su uso son fuente de beneficios futuros. Además, corresponden a los fondos disponibles manejados para dar cumplimiento a las obligaciones que se puedan generar durante el periodo contable y fiscal, manteniendo un control sobre los vencimientos y realizando provisiones cuando fueren necesarias (Castaño Jaramillo, 2022).*

1.4.4 Nota 4, efectivo y equivalente al efectivo.

Caja: *Valor que corresponde a la existencia en dinero con disponibilidad inmediata en el transcurso normal de las operaciones de la empresa.*

Bancos: Valor que corresponde a los depósitos realizados por la sociedad en pesos colombianos, tanto en cuentas corrientes como cuentas de ahorro (Castaño Jaramillo, 2022).

Tabla 2. Nota 4, efectivo y equivalentes al efectivo Delyparrilla.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Caja	122,543	99,435
Bancos- Cuentas Corrientes	422,543	523,323
Bancos- Cuentas de Ahorro	266,441	234,542
Total	811,527	857,300

Fuente: (Castaño, 2022).

1.4.5 Nota 5, inversiones.

Tabla 3. Nota 5, inversiones temporales Delyparrilla.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
CDT emitido por el Banco Principal	825,000	0

Fuente: (Castaño, 2022).

Tabla 4. Nota 5, inversiones en sociedades Delyparrilla.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Aporte social en Quesos La Dicha S.A. efectuado en el año 2008 con una participación en el capital del 30%.	2,130,000	2,130,000

Fuente: (Castaño, 2022).

1.4.6 Nota 6, deudores. *Corresponde a valores a favor de la empresa por concepto de venta de cerveza, realizadas en el desarrollo normal de las actividades de la empresa de acuerdo con su objeto social. El 80% de las cuentas por cobrar son de clientes del exterior, con plazos no superiores a 90 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 (Castaño Jaramillo, 2022).*

Tabla 5. Nota 6, deudores Delyparrilla.

	2021	2020
Clientes	1,373,567	706,700
Deterioro	-84,345	-51,345
Neto	1,289,222	655,355

Fuente: (Castaño, 2022).

1.4.7 Nota 7, impuestos, contribuciones y saldos a favor. *“Este rubro corresponde al valor de la retención en la fuente practicada por nuestros clientes a título de impuestos de renta, montos que son cruzados posteriormente con el valor determinado en la respectiva declaración tributaria”* (Castaño Jaramillo, 2022).

Tabla 6. Nota 7, impuestos contribuciones y saldos a favor Delyparrilla.

	2021	2020
Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	1,021,885	283,425

Fuente: (Castaño, 2022).

1.4.8 Nota 6, intereses por cobrar.

Tabla 7. Nota 6, intereses por cobrar Delyparrilla.

	2021	2020
Corresponde a los intereses causados sobre la inversión en el certificado de depósito a término.	2,321,419	938,780

Fuente: (Castaño, 2022).

1.4.9 Nota 7, inventarios. *“Se calculó la provisión del período sobre algunos elementos que presentan lenta rotación, de acuerdo con el inventario físico realizado en el mes de diciembre”* (Castaño Jaramillo, 2022)

Tabla 8. Inventarios Delyparrilla.

	2021	2020
Materiales, repuestos y accesorios	2,843,270	2,243,543
Deterioro	-453,270	-243,487
Neto	2,390,000	2,000,056

Fuente: (Castaño, 2022).

1.4.10 Nota 8, gastos pagados por anticipado. *“Corresponde al valor de las pólizas de seguros de las propiedades de la compañía, pagadas por anticipado”* (Castaño Jaramillo, 2022).

Tabla 9. Nota 8, gastos diferidos Delyparrilla.

	2021	2020
Gastos Pagados por anticipado	210,000	180,000
	210,000	180,000

Fuente: (Castaño, 2022).

1.4.11 Nota 9, propiedades planta y equipo. *Corresponden a los bienes adquiridos por la empresa con el fin de emplearlos en forma permanente, para utilizarlos en el curso normal del negocio, y que posee la sociedad a 31 de diciembre. De acuerdo con la vida útil probable o estimada, su depreciación se calcula utilizando el método de línea recta* (Castaño Jaramillo, 2022).

Tabla 10. Nota 9, propiedades planta y equipo Delyparrilla.

	2021	2020
Terrenos	4,128,453	4,128,453
Construcciones y edificaciones	2,653,937	2,653,937
Depreciación acumulada	-842,875	-720,374
Maquinaria y equipo	1,463,568	1,094,578
Depreciación Acumulada	-426,485	-336,779
Vehículos	500,000	300,000
Depreciación Acumulada	-196,674	-102,808
Equipos de cómputo y comunicaciones	1,263,465	995,375
Depreciación Acumulada	-363,580	-285,346
Neto	8,179,809	7,727,036

Fuente: (Castaño, 2022).

1.4.12 Nota 10, cargos diferidos. *En estudios y proyectos se encuentra un estudio de investigación de mercado contratado en el año 2012 y desarrollado en el 2021, con una amortización a 6 años. El software está conformado por diversos*

aplicativos que se encuentran en uso y se amortizan en línea recta. Las comisiones corresponden a valores pactados para la consecución de clientes en el exterior, que han sido diferidos a 5 años, dado su alto valor (Castaño Jaramillo, 2022).

Tabla 11. Nota 10, cargos diferidos Delyparrilla.

	2021	2020
Estudios y proyectos	120,000	150,000
Software desarrollado internamente	820,000	850,000
Comisiones de éxito	272,585	120,000
Neto	1,212,585	1,120,000

Fuente: (Castaño, 2022).

1.4.13 Nota 11, valorizaciones. *Representan la diferencia entre el valor en libros de los activos y su valor patrimonial a fin del ejercicio, de acuerdo con las normas vigentes. Para el caso de las inversiones según el valor intrínseco, en tanto que para el de las construcciones y edificaciones se actualizó mediante avalúo técnico realizado en enero del año 2021 (Castaño Jaramillo, 2022).*

Tabla 12. Nota 11, valorizaciones Delyparrilla.

	2021	2020
De Inversiones	364,577	302,326
De Propiedades, planta y equipo	753,423	650,335
Neto	1,118,000	952,661

Fuente: (Castaño, 2022).

1.4.14 Nota 12, pasivos. *“Valores que corresponden a las obligaciones contraídas por la sociedad en el desarrollo del objeto social y pagaderos en dinero en un período inferior a un año” (Castaño Jaramillo, 2022).*

1.4.15 Nota 13, proveedores. *Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por la sociedad como consecuencia de la adquisición de los insumos y elementos para su uso posterior en el desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social. Los plazos no exceden los 90 días. Plazos otorgados directamente por los*

proveedores, en moneda extranjera. Tampoco exceden los 90 días (Castaño Jaramillo, 2022).

Tabla 13. Nota 13, proveedores Delyparrilla.

	2021	2020
Nacionales	722,536	610,335
Del exterior	396,537	344,243
Neto	1,119,073	954,578

Fuente: (Castaño, 2022).

1.4.16 Nota 14, cuentas por pagar. Representan las obligaciones contraídas por la sociedad en cumplimiento del objeto social y que deben ser atendidas en un período inferior a un año, así:

Retenciones en la fuente: En esta cuenta se registran los valores descontados por la sociedad a los contribuyentes o sujetos pasivos, por los diferentes conceptos señalados en la normatividad tributaria y han sido cancelados en sus fechas oportunas a la Administración de Impuestos.

Retención de impuesto de industria y comercio: Registra el valor de las retenciones en el impuesto de industria y comercio que efectúa la empresa por los diferentes conceptos adquiridos.

Retenciones y aportes de nómina: En esta cuenta se registran los valores a favor de terceros bien sea entidades oficiales o privadas, como es el caso de aportes a entidades promotoras de salud, fondos de pensiones, administradoras de riesgos profesionales y aportes parafiscales; valores causados con base en la nómina de empleados de la sociedad mes a mes, de acuerdo con las normas laborales vigentes (Castaño Jaramillo, 2022).

Tabla 14. Nota 14, cuentas por pagar Delyparrilla.

	2021	2020
Retención en la fuente	578,546	342,620
Imp. Industria y comercio retenido	387,901	229,012
Retenciones y aportes de nómina	150,060	99,342
Total	1,116,507	670,974

Fuente: (Castaño, 2022).

1.4.17 Nota 15, impuestos gravámenes y tasas.

De renta y complementarios: *Corresponde al valor causado y pendiente de pago por concepto de impuesto de renta y complementarios por el año gravable 2020.*

De industria y comercio: *Corresponde al valor causado por el gravamen a favor del Distrito Capital y recaudado por la Tesorería Distrital, establecido de acuerdo con la actividad realizada por la empresa, y según los ingresos obtenidos bimestralmente (Castaño Jaramillo, 2022).*

Tabla 15. Nota 15, impuestos gravámenes y tasas Delyparrilla.

	2021	2020
De Renta y Complementarios	442,882	385,324
De Industria y Comercio	368,573	253,908
Total	811,455	639,232

Fuente: (Castaño, 2022).

1.4.18 Nota 16, obligaciones laborales. *“Valor causado por pagar a los trabajadores originados en una relación laboral tales como cesantías, intereses de cesantías y vacaciones a diciembre 31 de 2021” (Castaño Jaramillo, 2022).*

Tabla 16. Nota 16, obligaciones laborales Delyparrilla.

	2021	2020
Cesantías Consolidadas	724,536	662,145
Intereses sobre cesantías	82,535	70,232
Vacaciones Consolidadas	307,122	300,937
Total	1,114,193	1,033,314

Fuente: (Castaño, 2022).

1.4.19 Nota 17, obligaciones financieras. *“Créditos comerciales a un plazo de 3 años y tasas de mercado”* (Castaño Jaramillo, 2022).

Tabla 17. Nota 17, obligaciones financieras Delyparrilla.

	2021	2020
Banco Superior	3,000,000	0
Banco Único	2,215,000	0
Total	5,215,000	0

Fuente: (Castaño, 2022).

1.4.20 Nota 18, patrimonio. *“Compuesto por el capital, valor de los aportes realizados por los accionistas, las reservas, la revalorización del patrimonio, los resultados del ejercicio y los acumulados de ejercicios anteriores, así como el superávit por valorizaciones”* (Castaño Jaramillo, 2022).

1.4.21 Nota 19, capital social. *“Se compone de 2.400.000 acciones con valor nominal de \$1.000 cada una”* (Castaño Jaramillo, 2022).

Tabla 18. Nota 19, capital social Delyparrilla.

	2021	2020
Capital social	2,400,000	2,400,000
	2,400,000	2,400,000

Fuente: (Castaño, 2022).

1.4.22 Nota 20, reservas obligatorias. *De acuerdo con las disposiciones del Código de Comercio, el 10% de la utilidad neta debe apropiarse para una reserva legal, hasta cuando alcance el 50% del capital. La reserva legal no se puede distribuir antes de la liquidación de la sociedad, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas* (Castaño Jaramillo, 2022).

Tabla 19. Nota 20, reserva legal Delyparrilla.

	2021	2020
Reserva legal	1,130,390	1,027,135
	1,130,390	1,027,135

Fuente: (Castaño, 2022).

1.4.23 Nota 21, revalorización del patrimonio. *Corresponde al incremento de los diferentes rubros del patrimonio como consecuencia de la aplicación de los ajustes integrales por inflación, de acuerdo con las normas legales a diciembre 31 de 2006, período a partir del cual fue derogada la obligación de calcular y reconocer tal ajuste. Es importante señalar que de todas maneras este valor no puede distribuirse como utilidades sino hasta que la Empresa se liquide, pero puede ser capitalizado (Castaño Jaramillo, 2022).*

Tabla 20. Nota 21, revalorización del patrimonio Delyparrilla.

	2021	2020
Revalorizacion del patrimonio	1,312,907	1,312,907
	1,312,907	1,312,907

Fuente: (Castaño, 2022).

1.4.24 Nota 22, utilidad del ejercicio.

Tabla 21. Nota 22, utilidad del ejercicio Delyparrilla.

	2021	2020
Utilidad del ejercicio	1,228,339	1,032,548
	1,228,339	1,032,548

Fuente: (Castaño, 2022).

1.4.25 Nota 23, resultados de ejercicios anteriores.

Tabla 22. Nota 23, resultados de ejercicios anteriores Delyparrilla.

	2021	2020
Resultado de ejercicios anteriores	2,632,476	1,906,348
	2,632,476	1,906,348

Fuente: (Castaño, 2022).

1.4.26 Nota 24, superávit por valorizaciones. *“Representan la contrapartida de los valores reconocidos como tales, de los bienes susceptibles de valorización y que son presentados en el grupo de valorizaciones del activo” (Castaño Jaramillo, 2022).*

Tabla 23. Nota 24, superávit por valorizaciones Delyparrilla.

	2021	2020
Superavit por valorizaciones	1,118,000	952,661
	1,118,000	952,661

Fuente: (Castaño, 2022).

2 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

2.1 MARCO NORMATIVO

- Normas internacionales de información financiera (NIIF)
- Decreto 1314 del 2009
- Decreto 2420 del 2015
- Decreto 2483 del 2018.

2.2 SECCIÓN A: ASPECTOS GENERALES

2.2.1 Objetivos.

2.2.1.1 Objetivo general. Adaptar las herramientas de las normas de información financiera (NIIF) con el fin de facilitar la aplicación correcta de los diferentes ciclos contables para la continuidad del negocio en marcha de la empresa Delyparrilla.

2.2.1.2 Objetivos específicos. La normatividad contable en Colombia se desarrolla mediante los Decretos 1314 del 2009, 2420 del 2015 y 2483 del 2018 con vigencia hasta el 31 de diciembre del 2018 y la adopción de las normas de información financieras (NIIF) para empresas de tamaño grande y mediano se aplicaron a partir del 1 de enero del 2021.

- Estudia los problemas que la empresa ha presentado por la no aplicación de un manual de procedimientos contables.
- Investiga que normas y políticas se pueden adaptar para el registro de las transacciones donde se pueda evidenciar control y riesgo.
- Evalúa y estandariza cada una de las cuantas para su adaptación y manejo de la empresa.

- Plantea el manual de procedimientos contables según su necesidad.

2.2.2 Propósito del manual. El presente trabajo tiene la disposición de implementar las normas información financiera NIIF en la empresa, del sector alimenticio, actualizando las guías de las políticas contables establecidas en los estándares internacionales:

- Brindar con claridad al personal de la empresa involucrado-directa o indirectamente las pautas necesarias para el desarrollo de la preparación de los estados financieros.
- Tomar los hechos económicos que han causado eventualidad de sucesos pasados para modificarlos y aplicarles el mismo manejo contable actual.
- Aprovechar al máximo este manual como consulta y entrenamiento para toma de decisiones y nuevas responsabilidades en los procesos económicos de la empresa.

2.2.3 Alcance. Este proyecto tiene como alcance llevar a cabo todo lo relacionado con las políticas contables de la empresa Delyparrilla:

- La información, que arroja el sistema de información contable será de fácil acceso para las personas que dirigen las áreas que se encuentran comprometidas en el desarrollo de los hechos económicos y la presentación de los estados financieros .
- La utilización de este manual debe de ser un compromiso de todos para alcanzar los objetivos propuestos relacionados con el reconocimiento, medición, revelación y presentación la empresa.

2.2.4 Procedimiento de actualización del manual de políticas contables.

2.2.4.1 Responsables y procedimiento de actualización del manual. La parte administrativa (Gerente) junto con el área contable de Delyparrilla asume la

responsabilidad de actualizar cada seis (6) meses si son necesarios los cambios en el manual de las políticas contables de la empresa. Plasmarlos y hacerlos visibles que sirvan como guía y consulta de todo el personal interno, es una directriz que cada uno debe conocer muy bien ya que los mecanismos y funciones establecidas son fundamentales para llevar cabo las actividades establecidas en cada área.

En el manual también se estipulan las condiciones, normas, sanciones, políticas y todo lo que incluye la gestión de la organización.

El buen manejo de los procedimientos contables facilita las labores de auditoría, evaluación, vigilancia y control.

2.2.4.2 Recepción de información de nuevos hechos económicos. Es de suma importancia que la empresa se actualice de forma constante bajo las normas internacionales de información financiera NIIF, estas emiten cambios y transformaciones, para que la empresa las adopte y establezca un sistema de información o bien modifique las que ya existen.

Esta implementación sirve de soporte para un buen desarrollo de los procesos sistemáticos, los cuales evitan errores y fallas aumentando la eficiencia y el control.

2.2.4.3 Análisis de la información recibida. Cuando los documentos han sido suministrados, se procede a efectuar un análisis donde se evidencia que el comunicado de la normativa vigente nacional está siendo guiado por las normas internacionales de información financiera NIIF, verificando que se cumplan en los siguientes documentos:

- Decreto 1314 del 2009.
- Decreto 2420 del 2015.
- Decreto 2483 del 2018.
- Marco conceptual de la norma internacional de información financiera NIIF.

Estas normas y decretos los recibe por escrito (correo) el asistente administrativo o contable para ser direccionado de forma inmediata a la junta administrativa y el área contable.

2.2.4.4 Preparación de un borrador de nueva política o de modificación a la existente. Las políticas contables deben de elaborarse conforme a los nuevos marcos normativos vigentes. En el momento de modificar o hacer una nueva política es importante realizar una investigación, donde se recopile evidencia importante que demuestre cambios significativos tomada de documentos como: libro diario, libro mayor, escritos, notas, manuscritos, fotografías, grabaciones, videos, imágenes y demás fuentes de consulta que ayuden a formar un buen borrador, que evidencie hechos reales para implementar una corrección o una nueva política contable, y de esta forma elaborar la presentación para su aprobación final.

Después de haber recibido la información, este borrador será elaborado en un plazo de ocho (8) días por la junta administrativa y contable, encargados de investigar, analizarlas y exponerlas al gerente quien evaluará los nuevos cambios económicos.

2.2.4.5 Aprobación del cambio en las políticas contables. El gerente convoca una reunión con los socios de la asamblea administrativa, y en conjunto revisan, verifican y aprueban el borrador presentado anteriormente con el fin de aplicar las nuevas políticas contables en pro de los beneficios adecuados para lograr el buen funcionamiento de la empresa.

2.2.4.6 Capacitación. La empresa debe de brindar el tiempo de 5 días hábiles y las herramientas necesarias para capacitar al personal sobre la aplicación del manual de las políticas contables.

Actualizar y mejorar sus conocimientos es fundamental para la continuidad sobre los niveles de desempeño y de esta forma prevenir los riesgos.

2.2.4.7 Actualización de los sistemas de información. Para Delyparrilla y a nivel global se evidencia que los sistemas de información contable son de vital importancia, como técnicas de procedimientos y recursos para una empresa.

La gran velocidad en la que se vive hoy en día, en donde todo gira de manera más rápida ha llevado a que la empresa se actualice con programas contables, procesamiento y análisis de datos de una forma más eficiente y eficaz.

Esta información debe ser protegida, recopilada, procesada, almacenada y difundida para una toma adecuada de decisiones.

Siempre está presente la necesidad de aplicar contablemente un nuevo sistema de información, ya que la tecnología se mantiene en constante avance y la aplicabilidad de una nueva innovación depende el éxito y la continuidad de la empresa, para lograr un buen funcionamiento se realiza un mantenimiento trimestral por el personal encargado (ingeniero de sistemas guiado por el gerente y contador) en lapso que sea conveniente para la actualización de la información, con un mínimo de 4 días a un máximo de 6 días.

Los sistemas de información no son sólo contables, también son técnicos, y legales entre otros. Su actualización será un procedimiento para la obtención de reportes, cambios en sus funciones por necesidad de la empresa o por estipulaciones de ley. También se dará actualización por requisitos técnicos y tecnológicos como pueden ser softwares, motores de datos, equipos y demás. Sin olvidar que aparte de la actualización el mantenimiento de los recursos y equipos para su correcto funcionamiento debe darse para chequear validaciones, eficiencia, lectura de reportes y lógica de los datos.

2.2.5 Usuarios. Los usuarios de este manual son todas las personas que están involucradas en el ámbito financiero, administrativo y contable de la empresa. Entre los cuales pueden estar: Accionistas, acreedores, socios, entidades tributarias y fiscales, trabajadores, inversionistas, analistas, entidades bancarias, etc. La

información suministrada en este manual tiene un lenguaje claro y entendible para el lector.

2.2.6 Fecha de vigencia. Este manual entra en vigor a partir del 1 de enero del 2022 o en su efecto desde el inicio de operaciones contables, financieras y administrativas por parte de la empresa Delyparrilla.

Todas las actualizaciones, modificaciones y correcciones en este manual deben regirse según lo estipulado por las normas y anexos. Su caducidad estará involucrada ya sea por la liquidación de la empresa o la absoluta necesidad de la creación de un nuevo manual de políticas contables, en cuyo caso este manual será clausurado y reemplazado por el nuevo manual.

2.3 SECCIÓN B: MARCO CONCEPTUAL PARA POLÍTICAS CONTABLES

2.3.1 Marco legal contable. El primer dato emitido por el marco conceptual fue aprobado por el consejo de (IASC international Accounting Standards committee) comité de normas internacionales de contabilidad en abril de 1989 la cual fue acogida por el (IASB international Accounting Standards Board) junta de normas internacionales de contabilidad en abril del 2001; esta junta publicó el nuevo marco conceptual para la información financiera en septiembre del 2010, quedando derogando el documento del año 1989 pero en diciembre del mismo año se generó un documento de práctica de las NIIF.

Delyparrilla prepara y presenta la información financiera según el marco legal contable aceptadas en Colombia (NCIF), unidas y actualizadas en el decreto 2483 de 2018, expedidas en el decreto 2420 2015 estos decretos pertenecen a las normas internacionales de información financiera (NIIF), dadas a conocer por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB) acogidas por Colombia.

2.3.2 Moneda funcional. La moneda funcional que corresponde al manejo económico de Delyparrilla es el peso colombiano y operara en:

- El dinero que rige el funcionamiento financiero (precio moneda nacional)
- El dinero para la adquisición de bienes, costos y gastos.

2.3.3 Objetivos información contable y estados financieros.

2.3.3.1 Objetivo. Para Delyparrilla es necesario que la información brindada sea de carácter útil y necesaria para la toma de decisiones y así poder satisfacer las necesidades de los usuarios.

2.3.3.2 Objetivos fundamentales (ART 3 DECRETO 2649 DE 1993)

- Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período.
- Predecir flujos de efectivo.
- Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
- Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
- Ayudar a la conformación de la información estadística nacional
- Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad.

2.3.3.3 Alcance. Para poder alcanzar los objetivos de la información contable se requiere que sea comprensible y útil, además que esta información se presente de la siguiente manera:

- Comprensible: Clara y fácil.
- Útil: brinda beneficios.
- Pertinente: con valor de realimentación, predicción, y oportuna.
- Confiable: Neutral, verificable y representada con hechos.
- Comparable: con bases uniformes.

2.3.4 Usuarios estados financieros. Los estados financieros para Delyparrilla integran la preparación y presentación de la información acogiéndose a las normas internacionales de información financiera (NIIF) junto con los entes gubernamentales de Colombia de vigilancia y control como la superintendencia de industria y comercio, demás entidades que lo regulan.

2.3.4.1 Objetivo. El objetivo de esta norma es servir de apoyo para la preparación y presentación de los estados financieros a los usuarios, con el propósito es garantizar que la información brindada sea comparable con los periodos anteriores, la finalidad es determinar una estructura sobre el reconocimiento y la medición de forma útil transparente clara y confiable.

2.3.4.2 Alcance. Los estados financieros deben tener los siguientes alcances:

NIC 1 (presentación de estados financieros):

- Aplicar y presentar los estados financieros bajo las normas internacionales de información financiera (NIIF).
- No aplicara a estructura y contenido de estados financieros intermedios considerados que se elaboren en la NIC 34.

- Aplicara a todas las empresas que presentan estados financieros consolidados y las que presentan estados financieros separados.

NIC 7 (estados de flujo de efectivo):

- La empresa prepara estados de flujo de efectivo regida por la Norma y presentada de forma integrada en los estados financieros, para los periodos que sean obligatorios.
- La norma exige que todas las empresas que presenten los estados de flujo de efectivo independiente de la naturaleza a la que pertenece.
- Los instrumentos financieros como los fondos de inversion colectiva y las empresas cuyo capital sean acciones, no se incluiran en el patrimonio.
- Las NIIF reconoce , mide e informa sobre transacciones y otros sucesos.

2.3.4.3 Politicas contables. En los estados finacieros, los resultados muestran los rendimientos financieros y el flujo de efectivo basado en un informe real presentado por la gestion administrtiva de la empresa el cual se ve reflejado en el siguinete orden :

- Estados de situacion finaciera: Clasifican, resumen de manera detallada y clara la situacion economica como se encuanta la empresa en un periodo determinando.
- Estado de resultado: Se realiza para demostrar de forma detallada los ingresos , menos los costos , menos los gastos para saber si la empresa optubo perdida o ganancia en nun periodo de tiempo seleccionado. Este analisis es muy importante ya que el define la siituacion de la empresa para tomar futuras decisiones.
- Estado de flujos de efectivo: Son entradas y salida de dinero en un tiempo determinado y el informe mide la realidad economica de la empresa. El flujo tambien permite realizar provisionesy posibilita una buena gestion en los rendimientos financieros y el control de los ingresos,para la toma de decisiones

- Estado de cambios en el patrimonio. Es de carácter comparativo que permite demostrar cambios en cada uno de los componentes del patrimonio de un periodo a otro.
- Notas a los estados financieros: Informe que detalla y explica de forma precisa las inconsistencias encontrada en los registros contables y deben de relacionaede en los estados financieros .con las repectivas notas aclaratorias

2.3.5 Características, requisitos e hipótesis fundamentales de información financiera. La empresa realiza el cierre del ejercicio contable anual, demostrando los resultados en la presentación de los estados financieros, y de acuerdo con esto los directivos deben de analizar la información para definir la continuidad de la empresa.

Si la empresa demuestra que no se encuentra en óptimas condiciones para continuar con su actividad económica, deberá modificar su programación contable anticipando la fecha de cierre y presentando sus activos a valores razonables, demostrando lo que realmente tiene y también sus pasivos para saber que obligaciones en prioridad de proveedores cubrirá la empresa.

Todas las inconsistencias detectadas que afecten el porvenir de la empresa deberán revelarse en las notas de los estados financieros, explicando con detalle las debilidades y hechos que justifiquen dicha información. Planeando estrategias y acciones que permitan cambiar las operaciones en curso para mejorar el direccionamiento de la empresa.

2.3.5.1 Objetivo. Un hecho económico debe tener los siguientes objetivos:

- Su valor debe ser medido y reconocido.
- Los ingresos y salidas de efectivo deberán estar relacionados con la actividad de la empresa.

- Un hecho económico reconocido debe tener una cantidad monetaria fiable.

2.3.5.2 Alcance. El hecho económico debe de tener los siguientes alcances:

- El alcance de la información financiera.
- Las características cualitativas de la información financiera útil.
- La definición, reconocimiento y medición de los elementos que
 - Constituyen los estados financieros.
- Los conceptos de capital y de mantenimiento del capital.

Cuando no se reconoce un elemento en el estado de situación financiera o estado de resultado, la falencia no se soluciona, así sea que revele en las políticas contables, notas u otro material explicativo.

2.3.6 Reconocimiento elementos estados financieros. Delyparrilla tiene presente los siguientes elementos de los estados financieros: Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos, Activos contingente y Pasivos Contingentes.

A estos elementos con sus respectivas subcuentas contables se les aplicara los objetivos, alcances y reconocimiento ya expresados con anterioridad en este manual de políticas.

- **Activos:** Se reconocerá un activo cuando sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros, de recursos controlados, como resultado de sucesos pasados que se útil para la toma de decisiones; dicho activo y su costo o valor puede medirse de forma fiable. El caso de que dicha probabilidad no llegue a existir Delyparrilla lo reconocerá como un gasto en el estado de resultados. NIC 2, NIC 16, NIC 38, NIC 16, NIIF 5.
- **Pasivos:** Se reconocerá un pasivo cuando se identifique una obligación de la empresa, como obligación de sucesos pasados, debe desprenderse de recursos

que incorporen beneficios económicos para su cancelación y que la cuantía del desembolso a realizar se pueda medir con fiabilidad. En el caso de contratos sin ejecutar, estos no se reconocerán como pasivos. NIIF 17 y NIC 37.

- **Ingresos:** Se reconocerá un ingreso cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros relacionado con la entrada o incremento en el valor de los activos o con una disminución en los pasivos y cuando el valor del ingreso pueda medirse con fiabilidad. NIIF 15 y NIIF 5.
- **Costos y gastos:** Se reconocerán costos y gastos cuando haya surgido una disminución en los beneficios económicos relacionada con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos y cuando el costo o el gasto pueda medirse con fiabilidad. Este reconocimiento se dará de manera simultánea al haber una asociación directa entre estos cargos incurridos y partidas específicas de ingresos, un ejemplo es, el costo de mercancías vendidas que dan consecuencia de reconocimiento en ingreso y en costos de manera simultánea. NIIF 13, NIC 23, NIC 39 y NIC 36.

En el caso del uso de activos como propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión edificios, patentes y marcas al estar involucrados en varios periodos contables dando así depreciaciones y amortizaciones, los costos y gastos serán reconocidos por procedimientos sistemáticos de distribución. Según su periodo correspondiente.

2.3.6.1 Objetivo. Establecer los parámetros técnicos y la manera en que deberán ser reconocidos los elementos de los Estados Financieros de Delyparrilla. En esta política contable se podría obtener una guía para la presentación de los Estados Financieros cumpliendo con los fundamentos de Revelación, Comparación

y Representación fiel. Esto permitirá que se reflejar de forma adecuada la realidad financiera y se puedan tomar decisiones con base en dicha realidad.

2.3.6.2 Alcance. Con las bases y políticas establecidas para los reconocimientos de los elementos de los Estados Financieros será posible la preparación y presentación de los Estados Financieros de Delyparrilla por parte de los respectivos encargados y responsables.

2.3.6.3 Política contable. Se aplicará la política contable correspondiente a cada elemento del estado de resultados ya expresada con anterioridad en este manual de políticas.

2.3.6.4 Medición elementos estados financieros. Estos deberán ser medidos con un valor determinado con fiabilidad al igual que haber tenido asignado un valor monetario con su respectivo reconocimiento inicial y en su medición posterior.

El valor de un elemento puede tener un ajuste según los criterios de medición si es diferente al utilizado en su medición inicial en el reconocimiento. Esto puede darse con el fin de dar una representación fiel, veraz, comparable y oportuna en los estados financieros.

Los criterios utilizados en este manual para la medición de los elementos de los Estados Financieros serán:

- **Costo:** Según este criterio los activos se miden por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. También se tiene en cuenta que de ser necesario habrá que tener en cuenta el valor de mercado. En el caso de cada subcuenta correspondiente ya fue expresado con detalle la forma en que se manejó este criterio.

- **Valor Razonable:** Según este criterio, los activos se miden por el precio que sería recibido por vender un activo y los pasivos se miden por el precio que sería pagado, en la fecha de la medición, por transferir un pasivo, en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

2.3.7 Política contable preparación y presentación estados financieros. La información general de Delyparrilla para el reconocimiento de la preparación y presentación de los Estados Financieros tendrá como bases fundamentales lo determinado en sus políticas contables.

Delyparrilla preparara y presentara sus estados financieros con la intención de obtener una estructura de la situación financiera, del estado de resultados, cambios en el patrimonio y del flujo de efectivo, de esta manera los usuarios que deban tomar decisiones económicas obtengan información útil, oportuna y veraz.

Por esta razón, Delyparrilla suministrara la siguiente información en sus estados financieros sobre estos elementos:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio
- Ingresos
- Gastos
- Activos y Pasivos contingentes.

Los anexos y esta información proporcionada son entregadas con el fin de tener un respaldo hacia los usuarios interesados.

En Delyparrilla los Estados Financieros estarán conformados por:

- Estado de resultados.
- Estado de flujos de efectivos.

- Estado de la situación financiera.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Anexos o Notas a los estados financieros.

Cuando se preparen los estados financieros y para poder diferenciar la información contable de Delyparrilla se incluirá la siguiente información:

- Nombre completo de la empresa.
- Las fechas correspondientes de los estados financieros y sus periodos de cierre.
- Si se utiliza un grado de redondeo notificarlo.
- Una identificación número para cada revelación y anexo de los estados financieros.

A la fecha de corte la cual es 31 de diciembre, Delyparrilla presentara la situación financiera de forma clasificada, resumida y consistente. En ella se informará la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones y la situación del patrimonio.

También se incluirá a la fecha de corte 31 de diciembre los siguientes saldos en cuentas:

- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Propiedades de Inversión
- Cuentas por cobrar
- Propiedades, plantas y equipo
- Activos intangibles
- Cuentas por pagar
- Provisiones
- Patrimonio.

Delyparrilla ordenara las partidas contables de manera descendente según el código contable establecido para de esta manera suministrar la información relevante de manera comprensible.

Los activos y pasivos corrientes y no corrientes de Delyparrilla serán presentados como categorías separadas en el estado de situación financiera.

Para la elaboración del estado de resultados, se tomará como base el flujo de ingresos generados y consumidos en el periodo contable. Delyparrilla elaborara y presentara el Estado de Resultados.

Delyparrilla con la intención de ofrecer una presentación comprensible en el estado de resultado del periodo incluirá encabezamientos y subtotales, al igual que partidas adicionales si son necesarias y aportan relevancia.

No se presentarán las partidas de ingreso o gasto como partidas extraordinarias en el estado de resultados ni en los anexos. Con la función de una comprensión total Delyparrilla mostrara un desglose de los gastos reconocidos.

Delyparrilla dará la información sobre la naturaleza y valor correspondiente de las partidas de ingreso y gasto cuando se cumpla su materialidad.

Sin importar el grado de materialidad, Delyparrilla, mostrara de manera separada las siguientes partidas de ingresos y gastos:

- Ganancias y pérdidas causadas por dar de baja cuentas de activos.
- La constitución de provisiones y reversiones.
- Los activos y pasivos contingentes.
- Pagos por litigios.

Cuando se den variaciones en el Estado de Cambios en el Patrimonio, se mostrarán las partidas correspondientes de manera detallada, clasificada y comparativa entre periodos. Delyparrilla presentara la siguiente información con referencia a las variaciones:

- Cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores para cada componente del patrimonio.
- Conciliaciones entre valores en libros al inicio y final del periodo que revele por separado los cambios causados del resultado del periodo.

Delyparrilla clasificará los flujos de efectivo en su periodo correspondientes a actividades de operación, inversión y financiación que estén presentes para la elaboración y presentación del estado de flujos de efectivo. Así mismo se mostrarán los fondos provistos y utilizados por la empresa que tengan relación directa con el desarrollo de las actividades de operación, financiación e inversión en el correspondiente periodo contable.

Delyparrilla revelará respecto al Estado de Flujos de Efectivo lo siguiente:

- Las transacciones de inversión o financiación que no hayan requerido el uso de efectivo o equivalentes de efectivo.
- Una conciliación entre el resultado del periodo y el flujo neto de las actividades de operación.
- Cualquier importe material de saldos de efectivo y equivalente de efectivo que no esté disponible para su uso.
- Los componentes del efectivo y equivalentes de efectivo.

Cuando Delyparrilla presente los Estados Financieros también presentara los Anexos con su correspondiente descripción o desagregación de partidas presentadas en forma numerada, y deberán revelar lo siguiente:

- Información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y de las políticas contables específicas utilizadas.
- Información requerida por las normas que no se haya incluido en otro lugar de los estados financieros.
- Información material para entender los estados financieros y que no se haya presentado en los mismos.

Si Delyparrilla realiza reclasificaciones en las partidas de los estados financieros, mostrara:

- La naturaleza de la reclasificación.
- El valor de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- La razón de la reclasificación.

Si no es posible la reclasificación con sus respectivos valores comparativos, Delyparrilla informara la razón para no reclasificar.

2.3.7.1 Responsables de la preparación y presentación de los estados financieros. Los responsables de la preparación y presentación serán el contador y el equipo financiero encargado por Delyparrilla según la junta directiva

2.4 SECCIÓN C: POLÍTICAS CONTABLES GENERALES

2.4.1 Política contable del efectivo y sus equivalentes.

2.4.1.1 Introducción. Para la empresa el efectivo y sus equivalentes son requerimientos de solvencia inmediata incluyen la caja, las entidades bancarias, y otro tipo de inversiones generadas para cubrir los compromisos y pagos a corto plazo. Este manual representa las pautas necesarias para el reconocimiento,

medición y la presentación de los estados financieros y sus respectivas revelaciones exigidas en las notas contables.

2.4.1.2 Objetivo. Es el suministro de información que la empresa brinda a los usuarios acerca de los flujos de efectivo con el cual demuestra el alcance y el bajo riesgo que tiene la entidad a corto plazo.

Estos componentes son indispensables para el funcionamiento de inversión y financiación, ya que ellos generan toda la información pertinente de hechos pasados para modificar a futuro, una toma de decisión económica.

2.4.1.3 Alcance. La habilidad de esta política contable contiene los activos financieros clasificados en: efectivo y equivalentes de efectivo. En esta clasificación se encuentran las cuentas de solvencia rápida a disposición de la empresa con el fin de continuar su finalidad. En el alcance se encuentran las siguientes cuentas:

- **Caja general:** Se reconocen los ingresos de dinero de la actividad económica operacional y no operacional. En el momento que se realice una salida de dinero se limitara a las consignaciones en bancos, para llevar el debido control.
- **Cajas menores:** Fondo donde se asigna una base para debitar gastos constantes de pequeñas cantidades, su finalidad es atender situaciones imprevistas urgentes y necesarias.
- **Cuentas financieras:** Parte del sistema de cuentas nacionales, muestra la forma en que los diferentes agentes económicos colocan sus excedentes mediante la adquisición de activos financieros o la reducción de sus pasivos; así mismo financian sus déficits incurriendo en pasivos o reduciendo sus activos.
- **Inversiones de corto plazo:** Aquellas inversiones que se esperan tener en un retorno de corto plazo es decir menos de 12 meses.

2.4.1.4 Política contable general. En NIIF son parámetros bajo los cuales una entidad reconoce, mide y revela todas sus transacciones económicas. La política en el efectivo y efectivo de equivalentes son considerados activos financieros desarrollados de la actividad de la empresa que representan un medio de pago basado en éste se valoran y se reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Se tendrán en cuenta las siguientes condiciones en las transacciones:

- Que sea fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo de forma fácil y segura.
- Que su tiempo de vencimiento sea corto igual o menor a 3 meses.
- Que esté sujeta a un cambio significativo de cambios a su valor razonable en el mercado.
- Que su inversión no genere riesgos de liquidez.

La empresa se limitará a cualquier recaudo proveniente de recursos ilícitos, aplicando el SARLAFT (lavado de activos y financiación del terrorismo).

La entidad debe revelar en sus estados financieros, acompañados de un comentario por parte de la gerencia, cualquier valor significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que tengan ciertas limitaciones para su disponibilidad.

Estos valores serán presentados en una línea separada en el balance general bajo el concepto de “efectivo restringido” y/o “con destinación específica” según sea el caso.

2.4.1.5 Reconocimiento y medición inicial. Su reconocimiento contable consistirá en evaluar, presentar y revelar los informes que el mismo sistema de información contable brinde, para ser reconocidos inicialmente como el efectivo recibido por la entidad según sus cuentas bancarias. Los equivalentes de efectivo

deberán ser reconocidos por su costo, este será el valor razonable de la contraprestación entregada para comprar el equivalente en efectivo.

La empresa no reconocerá como disponible aquel dinero que presente restricciones como una subsidiaria, en este caso se creara una subcuenta contable que se diferencie de otras cuentas para ser demostrada en los estados financieros y reveladas en sus respectivas notas contables.

Si la restricción del efectivo está acompañada de una deuda (Pasivo) al momento de mostrar el estado de situación financiera al corte del periodo, se tiene que presentar dos (2) partidas (efectivo y pasivo correspondientes), si es menos de un (1) año se lleva a la cuanta de activo corriente y más de un (1) año se lleva a la cuanta activo no corriente, revelándose en las notas de los estados financieros.

2.4.1.6 Medición posterior. El valor dado para las cuantas de efectivo y efectivo equivalente se compone por la medición en unidades de la moneda funcional, en este caso el peso, moneda nacional.

2.4.1.7 Tratamiento contable de las partidas conciliatorias. La empresa mensualmente debe de realizar una conciliación, comparando los ingresos que se encuentren reflejados en los libros con los valores que muestren los extractos bancarios, aplicándose de la siguiente manera:

- Los registros en libros deben de reflejarse dentro de su periodo correspondiente registrando un ingreso en el activo contra una cuenta del pasivo.
- Se contabilizará de los extractos todo valor adicional que corresponda gastos financieros como: comisiones, gravámenes, rete fuente, IVA, ICA y cuota de manejo.
- Para las notas débito y crédito se registrará su ingreso como un incremento o un gasto como una disminución en la cuenta bancaria que corresponda a su periodo.

- Cuando existan cheques girados y no cobrados su saldo deberá ser registrado a favor del tercero en una cuanta por pagar.

2.4.1.8 Presentación y revelación. El estado de flujos de efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

Cada entidad presenta sus flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación, de la manera que resulte más apropiada según la naturaleza de sus actividades. La clasificación de los flujos según las actividades citadas suministra información que permite a los usuarios evaluar el impacto de estas en la posición financiera de la entidad, así como sobre el importe final de su efectivo y demás equivalentes al efectivo. Esta información puede ser útil también al evaluar las relaciones entre tales actividades.

Una transacción puede contener flujos de efectivo pertenecientes a las diferentes categorías. Por ejemplo, cuando los reembolsos correspondientes a un préstamo incluyen capital e interés, la parte de intereses puede clasificarse como actividades de operación, mientras que la parte de devolución del principal se clasifica como actividad de financiación.

El importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación. La información acerca de los componentes específicos de los flujos de efectivo de las actividades de operación es útil, junto con otra información, para pronosticar los flujos de efectivo futuros de tales actividades.

Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por tanto, proceden de las

operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes:

- Cobros procedentes de las ventas de bienes y la prestación de servicios.
- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.
- Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios.
- Pagos a cuentas de los empleados.
- Cobros y pagos de las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas
- Pagos o devoluciones de impuestos sobre las ganancias, a menos que éstos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación
- Cobros y pagos derivados de contratos que se tienen para intermediación o para negociar con ellos. Algunas transacciones, tales como la venta de un elemento de propiedades, planta y equipo, pueden dar lugar a una pérdida o ganancia que se incluirá en el resultado reconocido.

Los flujos de efectivo relacionados con estas transacciones son flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión. Sin embargo, los pagos para elaborar o adquirir activos mantenidos para arrendar a terceros, que posteriormente se clasifiquen como mantenidos para la venta en los términos descritos en el párrafo 68 A de la NIC 16 propiedades, planta y equipo son flujos de efectivo procedentes de actividades de operación. Los cobros por el arrendamiento y posterior venta de esos activos también se considerarán como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación.

Una entidad puede tener títulos o conceder préstamos por razones de intermediación u otro tipo de acuerdos comerciales habituales, en cuyo caso estas inversiones se considerarán similares a los inventarios adquiridos específicamente

para revender. Por tanto, los flujos de efectivo de tales operaciones se clasifican como procedentes de actividades de operación. De forma similar, los anticipos de efectivo y préstamos realizados por instituciones financieras se clasificarán habitualmente entre las actividades de operación, puesto que están relacionados con las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad.

2.4.1.9 Controles contables. El control del flujo de efectivo y efectivo de equivalentes consiste en el cálculo de:

Entradas y salidas de efectivo: Cumpliendo los siguientes objetivos:

- Todo ingreso que sea generado por la venta o servicio de la empresa, el valor debe ser registrado en el sistema de información contable en el momento que se realiza la operación.
- La empresa está en la obligación de hacer un soporte que demuestre y especifique el ingreso del dinero para efectuar el registro contable.
- Las entradas y salidas de dinero deben ser validas, verificadas y comparadas periódicamente con los extractos bancarios.
- Las cajas menores, auxiliares o principales están bajo la responsabilidad de un empleado asignado y este a su vez debe de tener un control y seguimiento mediante un arqueo contante.
- Si se llegara a presentar faltantes o sobrantes al momento de los arqueos su registro contable debe ser :
 - Faltante, se contabilizará una salida de efectivo contra una cuanta por cobrar al responsable de la caja.
 - Sobrante, se contabilizará un ingreso de efectivo contra una cuanta por pagar.

Controlar los saldos de efectivo:

- En el momento de una transferencia o ingreso de dinero se deberá tener la constancia que identifique el adecuado proceso.
- El seguimiento constante a cuantas con restricciones debe ser periódico para proceder a una reclasificación en las cuantas correspondientes y dar por terminada la transacción.
- En el momento se hacer los seguimientos de las cajas, todo el dinero debe quedar registrado en un formato por denominación y todos los gastos tienen que ser justificados.

2.4.1.10 Referencia normativa.

- NIC 1: Presentación de estados de efectivo
- NIC 7: Estados de flujo de efectivo
- NIIF 9: Instrumentos financieros
- NIIF 7: Instrumentos financieros (información a revelar).

2.4.1.11 Definiciones.

- **Efectivo restringido:** Son los pasivos identificados que tiene la empresa para efectuar su pago.
- **Medición inicial:** Valor razonable de un activo o pasivo en donde se da su precio transaccional más todos los costos de adquisición.
- **Transaccional:** Son utilizados para coordinar múltiples actividades que necesitan ser realizadas de forma exitosa.
- **Liquidez:** Capacidad que tiene la persona, empresa o entidad bancaria para hacer frente a sus obligaciones financieras.

2.4.2 Política contable de las propiedades de inversión.

2.4.2.1 Introducción. Para la aplicación de las propiedades de Inversión en este manual se utilizará la definición de las NIC 40 la cual define que: Las propiedades de inversión son propiedades (terreno o un edificio o parte de un edificio o ambos) mantenidas (por el dueño o por el arrendatario como un activo por derecho de uso) para obtener rentas o apreciación del capital o con ambos fines. Una vez clara la definición para usos de este manual se definirá en estas políticas cuáles serán los pasos para determinar su reconocimiento, medición, alcance, reclasificaciones, baja en cuentas y revelaciones. Al igual que la forma en que se deberán presentar en los estados financieros.

2.4.2.2 Objetivo. Bajo la NIC 40 definir la manera en que se presentaran los hechos económicos y las bases para el reconocimiento, medición y revelación de estos que tengan relación con las propiedades de inversión en la empresa.

2.4.2.3 Alcance. Esta política contable involucrara en su aplicación entes como la administración, valuación, custodia, identificación, presentación y revelación de las propiedades de inversión.

2.4.2.4 Reconocimiento y medición inicial. La empresa reconocerá como propiedades de inversión terrenos para obtención de capital que no sean para venta en el corto plazo.

Terrenos para uso futuro de los cuales se pueda obtener apreciación del capital.

Inmuebles y edificios que puedan brindar rentas o/y también que se estén construyendo o mejorando para su uso futuro. Teniendo en cuenta que sus mejoras se reconocerán como mayor valor en referencia al inmueble o edificio.

Su reconocimiento se dará en base a la NIC 40 así que las propiedades de inversión se reconocerán como activos cuando sea probable que los beneficios económicos futuros que estén asociados con tales propiedades de inversión fluyan hacia la entidad. También que el costo de las propiedades de inversión pueda ser medido de forma fiable.

El mantenimiento y reparaciones de las propiedades de inversión serán reconocidos como gastos en el resultado del periodo pues su función es conservar la vida útil del activo.

La medición se hará por el costo y en la medición inicial se incluirán los costos asociados a la transacción como lo menciona la NIC 40. Y estos costos también tendrán en cuenta:

- Precios de adquisición
- Impuestos por traspasos
- Honorarios a por servicios legales
- Costos para la adecuación de la ubicación física.
- Cualquier costo en el que se incurra para que se pueda dar adecuadamente el inicio de la operación.

Al utilizar el modelo del costo se tendrá en cuenta la NIIF 5 activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas (si cumple los criterios), la NIIF 16 si se mantiene por un arrendatario como un activo por derecho de uso y no se mantiene para la venta de acuerdo con la NIIF 5.

2.4.2.5 Medición posterior. Una vez se haya dado el reconocimiento y su medición inicial las propiedades de inversión se medirán valor razonable según NIIF 13. Se utilizarán para los criterios definidos la norma de propiedades, planta y equipo de la NIC 16, NIC 36 y NIIF 16 para las bases de reconocimiento inicial del

costo de una propiedad de inversión mantenida por un arrendatario como un activo por derecho de uso.

En caso de no ser posible aplicar valor razonable entonces se utilizará medición por costo de la NIC 16 o las NIIF 16.

La empresa Delyparrilla aplicara deterioro a las propiedades de inversión, que superen los 100 SMMLV al cierre del 31 de diciembre de cada año.

Para ello Delyparrilla ha creado una lista para determinar e identificar el deterioro o revaluación en sus propiedades de inversión y se le debe aplicar a cada activo:

Tabla 24. Medición posterior de las propiedades de inversión.

INDICIOS	SI	NO	PONDERACIÓN	TOTAL
El mantenimiento de los bienes se realiza con la frecuencia adecuada para que el funcionamiento se mantenga de acuerdo con las políticas de Delyparrilla.			25%	
Que el valor de mercado del inmueble haya tenido una disminución durante el año superior al 10%			15%	
Que durante los siguientes periodos se vaya a dar cambio en la destinación de los activos ya sea para demolición, remodelación o uso.			15%	
Cambios en las tasas de interés que afecten la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, estas variaciones deben ser superiores al 2%			15%	
Que se llegue a la conclusión de que los rendimientos económicos del activo van a			30%	

tener una variación superior a lo esperado. Se tomará como referencia el 6%				
---	--	--	--	--

Fuente: Los autores.

Si se concluye que el activo cumple más de cuatro condiciones o más del 75% se establecerán indicios de deterioro y se procederá a calcular el valor recuperable del activo o el valor revaluado del activo.

2.4.2.6 Reclasificaciones. Esta situación se dará en las propiedades de inversión si existe un cambio en el uso de las propiedades de inversión y se haya notado en:

- La empresa Delyparrilla ya no ocupe la propiedad.
- Se inicie un arrendamiento de una propiedad que no tenía ese propósito establecido.

Por lo tanto, el valor en libros del activo se convertirá en el valor en libros del activo en la nueva clasificación. La depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas no serán eliminadas. De darse la situación anterior entonces Delyparrilla aplicara la norma que se corresponda.

2.4.2.7 Baja en cuentas. Delyparrilla dará de baja una propiedad de inversión cuando deje de cumplir los requisitos para su reconocimiento inicial. Tales casos como no obtener ningún tipo de beneficio económico futuro de la propiedad. En el caso de una pérdida o ganancia al darse de baja esta será calculada como la a entre los ingresos netos de la transacción y el importe en libros del activo, y se reconocerá como un ingreso o gasto en el resultado del periodo.

En caso de deterioro en una propiedad de inversión y deba haber compensación de terceros se reconocerá en el resultado del periodo en el que dicha compensación sea exigible.

2.4.2.8 Revelaciones. Delyparrilla revelará la siguiente información en las propiedades de inversión:

- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable.
- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios.
- El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades de inversión.
- El cambio en la estimación de la vida útil y del valor residual, así como el cambio del método de depreciación.
- El valor de las propiedades de inversión en proceso de construcción, el estado de avance y la fecha estimada de terminación.
- El valor en libros de las propiedades de inversión que tengan alguna restricción bien sea, para llevar a cabo su disposición o para cobrar los ingresos que producen.
- El valor de las propiedades de inversión que garanticen el cumplimiento de pasivos.
- Las propiedades de inversión adquiridas en una transacción sin contraprestación.
- La información de su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar.

2.4.2.9 Control contable. En Delyparrilla el control y manejo de las propiedades de inversión hacen parte de un sistema integrado bajo planes,

métodos, principios, normas, procedimientos, y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la entidad con el fin de lograr que todas las actividades, operaciones y adecuaciones así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de políticas trazadas por la dirección y atención a metas y objetivos previstos.

2.4.2.10 Referencia normativa.

- NIC 40: Propiedades de Inversión
- NIIF 16: Arrendamientos.
- NIC 16: Propiedades planta y equipo.
- NIIF 13: Medición del valor razonable.
- NIC 36: Deterioro del valor de los activos.
- NIF 5: Activos no corrientes Mantenedos para la venta y operaciones discontinuadas.

2.4.2.11 Definiciones.

- **Propiedades de inversión:** Propiedades (terreno o un edificio o parte de un edificio o ambos) mantenidas (por el dueño o por el arrendatario como un activo por derecho de uso) 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
 - Su venta en el curso ordinario de las operaciones.
- **Propiedades ocupadas por el dueño:** Las propiedades que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario como un activo por derecho de uso) para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos.

- **Costo:** El importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF, por ejemplo, la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones.
- **Valor razonable:** El precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición, según la NIIF 13.

2.4.3 Política contable de las cuentas por cobrar.

2.4.3.1 Introducción. Se encuentran clasificadas dentro de los Instrumentos financieros, estableciendo un contrato con el cliente, generando una obligación con Delyparrilla la cual queda representada a futuro como un beneficio a recibir en efectivo o cualquier otro activo; puede ser una prestación de servicio o cualquier transacción económica en el momento que se recibe el dinero.

2.4.3.2 Objetivos.

- Reconocer las cuentas por cobrar como un derecho adquirido por la venta o prestación de un servicio que la empresa preste a un cliente (crédito).
- Controla y maneja el recaudado de flujo financiero a futuro.

2.4.3.3 Alcance. Toda condición aplicada que se realice con los clientes en base a los acuerdos generados entre las dos partes, las sanciones o multas por el

no cumplimiento del pago acordado con lleva a cobros legales adicionales a las cuentas por cobrar.

2.4.3.4 Reconocimiento. Cuando la empresa esté desarrollando su actividad y facturó la transfiera del riesgo, es cuando realmente se reconoce el derecho a la obtención de un beneficio financiero a futuro.

2.4.3.5 Medición inicial. Las cuentas por cobrar se medirán según su costo y su reconocimiento inicial será la transacción de su valor razonable.

2.4.3.6 Medición posterior. Se revisará y analizará por el departamento de cartera (final de cada periodo) todas las cuentas por cobrar que tenga la empresa.

2.4.3.7 Deterioro. Bajo la NIIF 9 se puede estimar el deterioro de cuentas por cobrar cuando exista un riesgo de crédito, en donde se determine que tenga perdidas y que no cumpla con los compromisos adquiridos en el momento de realizar los acuerdos entre la empresa y el cliente.

La pérdida por deterioro se reconoce cuando el valor en libros sea mayor al costo amortizado.

Delyparrilla constantemente hará una revisión de cartera donde evaluará la información histórica de los clientes, sobre el incumplimiento de los respectivos pagos que excedan después de un año; para aplicarlo fiscalmente en el año en curso.

2.4.3.8 Revelaciones. Las cuentas por cobrar se mostrarán en la siguiente información:

- Valor en libros: cláusulas de cuantas, por cobrar, (tiempo, tasa interés, vencimiento, y limitaciones).

- Perdida por deterioro o reversión.
- Analizar la cartera que este en mora, que aún sea factible de recuperar.
- Delyparrilla en el momento de vender una cartera a un tercero, transfiere los riesgos y responsabilidad que esta con lleva a futuro.

2.4.3.9 Referencia normativa.

- NIIF 9: Instrumentos financieros.

2.4.3.10 Definiciones.

- **Revelación:** Corresponde a la fase del proceso contable en la cual la entidad informa el origen de los hechos económicos importantes, que puedan afectar el juicio de un lector informado.
- **Cartera:** Se conoce como las deudas que cualquier cliente tiene con una empresa, a consecuencia de la venta de bienes y prestación de servicios, que pueden ser al contado o a crédito.
- **Crédito:** Es un préstamo de dinero que se da a una persona con el compromiso de que esta devuelva el valor recibido, sumado a un porcentaje de intereses a pagaren un tiempo determinado, el cual se define entre el acreedor y el deudor.

2.4.4 Política contable de los inventarios.

2.4.4.1 Introducción. Para la empresa Delyparrilla de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF), el inventario es un sistema de información contable esencial que la entidad posee sobre sus activos para tener una mejor planificación, estructuración, orientación, direccionamiento, control y

evaluación de los productos ofrecidos, con la finalidad de ser vendidos o satisfacer las necesidades y gustos de los clientes.

Siempre comprometida al mejoramiento continuo, demostrando con tiempos y hechos reales que los resultados generados en los estados financieros están presentados de forma verificable y fiable, bajo el control, la responsabilidad de los miembros administrativos de la empresa (Gerente) el cual estudia la información brindada de las áreas, para analizar las falencias y mejorar los cambios necesarios en pro del bienestar y desarrollo de la de la empresa.

Delyparrilla se compromete constantemente a las actualizaciones aplicadas por las NIIF en las políticas contables establecidas, y junto con ello brindar al personal adecuadas capacitaciones para hacer nuevos enlaces entre la contabilidad de costos e inventarios y que esta información cruce de manera adecuada.

2.4.4.2 Objetivos. Delyparrilla realiza una guía donde determina el procedimiento contable de los inventarios, en cuanto al reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera.

Los inventarios se encuentran en uno de los principales grupos económicos que son los activos, los cuales poseen las siguientes características:

- Sus recursos económicos deben ser generados de servicios o ventas desarrollados por la actividad de la empresa.
- Son resultados de sucesos pasados lo que quiere decir que fue adquirido con dineros provenientes de ventas, préstamo a entidades o aportes de socios.
- Los inventarios son controlados por la empresa, deben tener plena disposición para su uso en un corto plazo.

2.4.4.3 Alcance. Un método de inventario mide las opciones de negocios que se presentan en el mercado y con ello proyecta estrategias a futuro, satisfaciendo las necesidades de la entidad.

La estimación del inventario en la terminación de cada periodo facilita una base para la presentación de un informe financiero en el balance.

La NIC 2 se aplica a todos los inventarios con excepción de:

- NIC 32 Y NIIF 9 instrumentos financieros
- NIC 41 agricultura (activos biológicos)

Esta norma NO se aplica en la medición de inventarios:

- Producto agrícola y forestal (cosecha o recolección)
- Productos minerales (Medidos por el valor neto realizable-reconocido en el periodo)
- Terceros que comercialicen con materias primas y midan sus inventarios al valor razonable menos los costos de venta se deben de reconocer en el periodo.

2.4.4.4 Política contable general. Se adoptan los principios establecidos bajo las bases, los convenios, normas y procedimientos para la preparar y presentar los estados financieros.

2.4.4.5 Reconocimiento. Los inventarios son medidos al costo o al valor neto de realización, el que refleje menor valor. El valor del inventario se basa en el método promedio ponderado que es la valuación de los inventarios basándose en

calcular el costo medio de las unidades en existencia para determinar el costo de venta de la entidad.

También se debe de tener en cuenta la inclusión del precio de compra, impuestos no recuperables, costos de transporte etc. menos los descuentos comerciales, rebajas, y otras partidas similares.

2.4.4.6 Medición inicial. En el momento de vender los productos, el valor será reconocido en los libros como costo o gasto dentro del periodo, en el cual fue reconocido el ingreso de la mercancía al inventario.

2.4.4.7 Medición posterior. Para Delyparrilla los costos de modificación de los inventarios está relacionado directamente con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa, también comprende las divisiones de los costos indirectos de producción variables (depende del volumen de producción) y los costos fijos (NO dependen del volumen producción) estas tres fases generan la transformación de la materia prima para finalmente obtener el producto terminado para la venta.

El tiempo estipulado para la entrega del producto presentado al cliente después de haber agendado su reserva, a domicilio se entregará en el transcurso de 45 minutos y en el punto de venta su pedido se servirá en un tiempo máximo de 15 minutos.

2.4.4.8 Otros costos. Excluidos de los inventarios y reconocidos como gastos del periodo:

- Los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- Los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.

- Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- Los costos de venta.

2.4.4.9 Revelación. Delyparrilla está en la obligación de revelar las políticas contables en los estados financieros:

- Los inventarios deben ser medibles e incluir la fórmula del costo.
- Los valores de los inventarios deben estar registrados en los libros y los parciales según su clasificación.
- En los libros se lleva el valor razonable de los inventarios y se resta los costos de venta.
- Durante el periodo el valor del inventario se reconoce como un gasto.
- Cuando se realiza una venta el registro debe quedar en la cuanta del ingreso, pero si se hace un descuento se reconocerán como un gasto del periodo.
- Las devoluciones de las rebajas deben disminuirse de la cuenta del gasto.
- Los registros en libro son soportes de garantías para el cumplimiento de deudas.

Los inventarios se clasifican en:

- Mercaderías.
- Suministros para la producción.
- Materias primas
- Productos en curso.
- Productos terminados.

2.4.4.10 Referencia normativa.

- NIC 2: Inventario
- NIIF 13: Medición de valor Razonable

- NIIF 15: Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.

2.4.4.11 Definiciones.

- Contingencia: Posibilidad de que algo ocurra o no.
- Importe: Cantidad, cuantía, medida o proporción que vale un producto o artículo.
- Instrumentos financieros: Bonos, CDT, cuentas de ahorro, acciones, fondos de valores, fondo de capital privado, DTF, monedas.
- Valor neto realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.
- Valor razonable: Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

2.4.5 Política contable de propiedades, plantas y equipos.

2.4.5.1 Introducción. Las propiedades, planta y equipo, representan los activos tangibles, que se utilizan para la producción o prestación de servicios, con la intención de arrendar, tenerlos de forma permanente hasta que cumplan su periodo de uso, como también para la venta en el tiempo normal de los negocios y cuya vida útil excederá más de un año.

Delyparrilla registrará toda la propiedad planta y equipo que prevé usar más de un periodo contable, y reconocerá a un activo como elemento de la misma, cuando se obtengan beneficios económicos futuros, además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad.

La entidad medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento. También dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentran en la espera de obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso y de la misma forma reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del periodo contable.

Tomando la NIC 16 como referencia indica que esta medición involucra la estimación de su vida útil (tiempo en el que recupera su inversión), su valor residual (la expectativa de venta del activo al final de su recuperación) y el método de depreciación (que es la forma de aprovechamiento de los beneficios del activo).

Ejemplos de activos que se incluyen en esta categoría son la maquinaria, el equipo de oficina, los vehículos utilizados para transportar las mercancías o para uso administrativo, las instalaciones de la oficina o la planta de producción, entre otros.

2.4.5.2 Objetivo. Esta norma brinda los lineamientos que Delyparrilla debe de utilizar para el reconocimiento y medición del tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la

determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

2.4.5.3 Alcance. Esta norma se basa en el manejo contable de propiedad planta y equipo, en donde los usuarios puedan ver la inversión reflejada en el estado de situación financiera, así como cualquier cambio presentado en el periodo.

En Delyparrilla las propiedades planta y equipo están conformadas por:

- Edificaciones
- Maquinaria y equipo
- Muebles y enseres
- Equipos de Cómputo y comunicación
- Vehículos.

2.4.5.4 Política contable general. La empresa toma como referencia la aplicación de la NIC 16 en la contabilización de propiedad planta y equipo, excepto cuando otra norma exija otro manejo diferente.

NO se aplicará la NIC 16 cuando:

- La propiedad planta y equipo estén destinada para la venta (NIIF 5 activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas).
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (NIC 41 agricultura).
- El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (NIIF 6 exploración y evaluación de recursos minerales).
- Las inversiones en derechos mineros, exploración y extracción de minerales, petróleo, gas natural y otros recursos no renovables similares.

También se acoge a la NIC 17 (arrendamientos), aquellos inmuebles que generen ingresos, y se caracterizan por no ser vendidos en el transcurso de la actividad, pero si generan riesgos y ventajas.

2.4.5.5 Reconocimiento y medición inicial. En propiedad planta y equipo la vida útil de un activo se reconoce en:

- Que la entidad obtenga beneficios económicos futuros
- Duración de un activo en uso dentro de la entidad.
- Número de unidades producidas que se espera obtener en un determinado tiempo.
- El costo sea medible con fiabilidad
- Se reconocerá como activo de propiedad planta y equipo por su costo menos la depreciación acumulada y perdidas por deterioro del valor.

MODELO DEL COSTO= Costo- depreciación– deterioro.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se deberán registrar constantemente en inventario y se reconoce en el resultado del periodo cuando se consume. Pero si las dos cumplen con más de un periodo determinado o cuando se utilicen con relación a un solo elemento las dos operaciones se contabilizarán como propiedad planta y equipo.

Esta Norma no establece la unidad de medida para propósitos de reconocimiento, como: moldes, herramientas y troqueles, y aplicar los criterios pertinentes a los valores totales de las mismas.

2.4.5.6 Medición posterior. La empresa escoge como política contable el modelo del costo o modelo de revaluación y aplicara la misma a todos los elementos que componen la clase de propiedad planta y equipo.

Las revaluaciones se realizarán constantemente para validar el registro en libros y que no sea diferente al valor razonable.

Para propiedad planta y equipo los principales componentes del costo son:

- El costo de la compra incluirá todo valor adicional que recaiga sobre él después de haberle aplicado cualquier descuento o una rebaja.
- Cualquier costo que se le adicione según sea la ubicación para que pueda operar.
- El desmantelamiento o retiro de la máquina se toma en consideración cualquier costo que incurra, y si es necesario también se involucraría la rehabilitación del lugar.
- Costo de recompensación a empleados por la construcción u obtención de una propiedad planta o equipo.
- Costos de instalación, transporte y montaje.

2.4.5.7 Presentación y revelación. La empresa Delyparrilla para cada clase de propiedad planta y equipo revelara los siguientes factores:

- Las bases de medición utilizad para establecer el importe en libros bruto.
- Activos disponibles para la venta, clasificados de acuerdo la NIIF 5.
- Las compras obtenidas con la unión de otros negocios.
- El método, la vida útil o las tazas de depreciación utilizadas.
- El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas y deterioro, del valor al principio y final de un periodo contable.
- El cambio de estimación de vida útil y el método de depreciación.

- El valor en libros de las propiedades planta y equipo, la cual cumple con la finalidad de transferir la responsabilidad con condiciones que garanticen el cumplimiento de pasivos.
- Los incrementos o disminuciones resultantes de la revaluación cuando el valor razonable puede medirse confiablemente.

Se revelará en los estados financieros la siguiente información:

- Cuando se tenga una deuda y esté en riesgo o restricción la titularidad del bien.
- Cuando se encuentre una propiedad en construcción el valor de los desembolsos debe ser reconocido en libros.
- El valor de la compra de una propiedad planta o equipo.
- Si una compra a terceros no se la ha registrado en el estado de resultado del periodo, el valor de propiedad planta se tomará como un deterioro, una pérdida o una entrega del bien.

La NIC 8 se refiere a políticas contables, a cambios en las estimaciones y errores siempre que tenga un evento significativo en el periodo se debe de tener en cuenta lo siguiente:

- Valores residuales.
- Costos estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de elementos de propiedades, planta y equipo.
- Vida útil.
- Métodos de depreciación.

2.4.5.8 Control contable. En Delyparrilla el control y manejo de propiedad planta y equipo es un elemento esencial de un sistema integrado bajo planes, métodos, principios, normas, procedimientos, y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la entidad con el fin de lograr que todas las actividades,

operaciones y adecuaciones así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de políticas trazadas por la dirección y atención a metas y objetivos previstos.

Los recursos de propiedad planta equipo también son provenientes de arrendamientos. Lo cual indica que no estarán disponibles para la venta, siempre y cuando su vida útil se encuentre en buenas condiciones de uso.

2.4.5.9 Referencia normativa.

- NIC 5: Activos no corriente mantenidos para la venta y operaciones discontinuas
- NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
- NIC 16: Objetivo Propiedades, Planta y Equipo
- NIC 17: Arrendamiento
- NIC 36: Deterioro del Valor de los Activos.

2.4.5.10 Definiciones.

- **Propiedad planta y equipo:** Flujo derivado de actividades básicas empresariales.
- **Inversiones inmobiliarias:** Flujo derivado de actividades de renta, plusvalía o ambas.
- **Importe en libros:** Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.
- **Importe depreciable:** Es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

2.4.6 Política contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas.

2.4.6.1 Introducción. Para Delyparrilla los activos no corrientes son aquellos bienes que pertenecen a ella durante todo el proceso de producción y venta de la empresa por más de un año.

Estos activos no son fáciles de convertirse en efectivo, por este motivo los activos no pueden solucionar problemas de liquidez, debido a que su venta tiende a retardarse por mucho tiempo, por eso la norma establece que la depreciación inicia cuando el activo está disponible para ser utilizado y debido a su desgaste la depreciación continuará hasta que el activo se refleje el valor más ajustado posible o amortizar los gastos a largo plazo.

La empresa presenta algunos ejemplos de activos no corrientes:

- Activos intangibles: El valor de los derechos de propiedad (patente, marca, etc.)
- Inversiones financieras: A largo plazo (acciones).
- Elementos de inmovilizado material: Maquinaria, los computadores, vehículos, etc.
- Inversiones inmobiliarias: Aquellos ingresos procedentes de alquileres de bienes inmuebles.

2.4.6.2 Objetivos. El procedimiento de NIIF 5 activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas se requiere que:

- Activos que tengan las condiciones para ser clasificadas como una venta, el valor en libros y su valor razonable debe ser valorado al menor valor, menos los costos de venta, así como el cese de la depreciación en los activos.

- Los activos clasificados para la venta se deben de presentar de forma separada en el estado de situación financiera y lo discontinuado se debe presentar por separado en el estado de resultado.

2.4.6.3 Alcance. La exigencia de esta NIIF 5 es que todos los activos no corrientes y las operaciones discontinuas sean reconocidos como disponibles para la venta y/o utilización de la entidad.

La norma impone que todos los activos sean Medibles pero que también se tengan en cuantas las siguientes excepciones:

- Activos por impuestos diferidos (NIC 12 impuesto a las ganancias).
- Activos procedentes de beneficios a los empleados (NIC 19 beneficios a los empleados).
- Los activos financieros dentro del alcance de la NIIF 9 instrumentos financieros.
- Activos no corrientes contabilizados de acuerdo con el modelo de valor razonable de la NIC 40 propiedades de inversión.
- Activos no corrientes medidos por su valor razonable menos los costos de venta, de acuerdo con la NIC 41 agricultura.
- Derechos contractuales procedentes de contratos de seguro, definidos en la NIIF 4 contratos de seguro.

2.4.6.4 Política contable general. Delyparrilla tomara los activos no corrientes mantenidos para la venta aquellos activos y su clasificación así:

- La venta debe ser inmediata, segura y estar disponible para su uso.
- La recuperación en libros se fundamenta a través del desarrollo de la venta.
- La parte administrativa se compromete a realizar proyectos para la venta de los activos no corrientes.

- La venta del activo se negociará a un precio razonable de tal forma que ambas partes queden satisfechas.
- La venta debe cumplirse con calidad y las condiciones necesarias para que se pueda aplicar un adecuado registro.
- Una vez asentada la venta no se podrán realizar cambios posteriores significativos, ni la cancelación de negocio.
- Dentro de los negocios se accederá a permutas de activos no corrientes por otros activos, los cuales deben cumplir las condiciones de carácter comercial.

2.4.6.5 Reconocimiento. Las partidas por deterioro se reconocerán por las reducciones iniciales o posteriores después del valor del activo hasta el valor razonable menos los costos de venta.

La entidad reconocerá una ganancia por cualquier incremento posterior derivado de la medición del valor razonable menos los costos de venta de un activo, aunque sin superar la pérdida por deterioro acumulada que haya sido reconocida, ya sea de acuerdo con esta NIIF o previamente, de acuerdo con la NIC 36 deterioro del valor de los activos.

La entidad reconocerá una ganancia por cualquier incremento posterior en el valor razonable menos los costos de venta:

- En la medida que no haya sido reconocido el activo no corriente.
- No por encima de la pérdida por deterioro acumulada que haya sido reconocida, ya sea de acuerdo con esta NIIF o previamente, de acuerdo con la NIC 36, en los activos no corrientes que están dentro del alcance de los requisitos de medición establecidos en esta NIIF.

La pérdida por deterioro reconocida en un grupo en desapropiación reducirá (o incrementará) el importe en libros de los activos no corrientes del grupo, que estén dentro del alcance los requisitos de medición de esta NIIF, en el orden de distribución establecido en los apartados (a) y (b).

La pérdida o ganancia no reconocida previamente a la fecha de la venta de un activo no corriente, se reconocerá el activo no corriente mientras esté clasificado como mantenido para la venta, o mientras forme parte de activos no corrientes clasificado como mantenido para la venta. No obstante, continuarán reconociéndose tanto los intereses como otros gastos atribuibles a los pasivos de un grupo en desapropiación que se haya clasificado como mantenido para la venta, según la NIIF 5 en su párrafo 20 al 25.

2.4.6.6 Medición inicial. La medición de los activos no corrientes clasificados para la venta se representa así:

- Al menor valor en libros o su valor razonable menos los costos de venta.
- El activo debe de cumplir el requisito para su venta y ser medido en el momento de su reconocimiento inicial.
- Cuando la venta se genere a más de un año, la entidad medirá los costos de venta por su valor actual, cualquier incremento en este se presentará en el estado de resultados como un costo financiero.

2.4.6.7 Medición posterior. La empresa en los estados financieros presentara y revelara toda la información oportuna y necesaria que tenga, como operaciones, disposiciones o activos no corrientes, para que los usuarios estén bien informados y puedan tomar sus propias decisiones.

2.4.6.8 Operaciones discontinuas. Los flujos de efectivo son el elemento más importante y se pueden distinguir fácilmente en la entidad desde parte operativa hasta la información financiera, en tanto haya estado en uso.

Se refiere a un bien que haya sido seleccionado para ponerlo en venta Y representa a futuro un empalme de negocio, pero cumple la condición de ser sepáralo de los demás activos hasta que se obtenga su finalidad.

2.4.6.9 Revelación. En el estado de resultado se revelará el valor único y total:

- El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuas.
- La medición a valor razonable es igual ganancia o pérdida descontando los impuestos y restando los costos de venta, o por la disposición de los activos que conforman la operación discontinua.
- En operaciones discontinuas el resultado después de impuestos.
- Las ganancias menos el gasto por impuesto.

2.4.6.10 Referencia normativa.

- NIIF 9: Instrumentos financieros
- NIC 8: Políticas Contables
- NIC 12: Impuestos a las ganancias
- NIIF 17: Contratos de seguros
- NIC 19: Beneficios a los empleados
- NIC 40: Propiedades de inversión
- NIC 41: Agricultura
- NIC 35: Operaciones discontinuas.

2.4.6.11 Definiciones.

- **Discontinuas:** Romper o interrumpir la continuidad de algo.
- **Revelar:** Fase del proceso contable en la cual la entidad informa el origen de los hechos económicos importantes, que puedan afectar el juicio de un lector informado.
- **Importe:** Es la cantidad, cuantía, medida o proporción, que vale un producto o artículo, y que figurará en la factura de la operación.

- **Criterio:** Son el conjunto de principios y normas contables que tenemos que llevar a cabo para representar, de la forma más fiel, la realidad económica de una empresa.
- **Impuestos diferidos:** Es una estimación del tributo que una entidad deberá pagar o dejar de pagar en el futuro, debido a que algunos ingresos y gastos no son gravados o deducibles en el período en el que se reconocen en los estados financieros, pero sí en períodos siguientes
- **Valor razonable:** Se define en las Normas Internacionales de Información Financiera como el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre agentes del mercado en la fecha de valuación.
- **Subsidiaria:** Una compañía subsidiaria es una entidad de negocio o corporación que pertenece en su totalidad o está parcialmente controlada por otra compañía, conocida como compañía matriz.
- **IFRS:** Las normas internacionales de información financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar.
- **Amortizar:** La amortización del préstamo es la reducción de la deuda mediante pagos regulares de capital e interés durante un período de tiempo. Por ejemplo, si usted hace un pago hipotecario mensual, una parte de ese pago cubre intereses y otra paga el capital.
- **Indemnización:** Compensación económica destinada a reparar, garantizando su indemnidad, al afectado por la privación de un bien o derecho, por un perjuicio provocado por un tercero (en concepto de responsabilidad) o por un gasto en que ha incurrido por razón ajena a su voluntad.
- **Segmento:** Componente identificable de la empresa, encargado de suministrar un único producto o servicio, o bien un conjunto de ellos que se encuentran relacionados, y que se caracteriza por estar sometido a riesgos y rendimientos de naturaleza diferente a los que corresponden a otros segmentos.

- **vigor:** Fuerza o actividad notable.
- **plusvalía:** Beneficio originado por un aumento de precio de un activo, entre el precio inicial de adquisición y el de su venta posterior.

2.4.7 Política contable de las cuentas por pagar.

2.4.7.1 Introducción. Pasivos que se adeuda a acreedores por bienes o servicios que se adquirieron en eventos pasados, para el desarrollo económico de la empresa.

2.4.7.2 Objetivo. Reconoce e identificar los pactos que se tuvieron con los acreedores, para cumplir con las obligaciones.

2.4.7.3 Reconocimiento. Toda obligación adquirida por la empresa con acreedores durante el desarrollo de la actividad económica se cancelará a futuro con los flujos de efectivo equivalentes u otros instrumentos financieros.

Según los acuerdos se reconocen en:

- **Costos:** se conceden los plazos normales de pago, de forma que los créditos a proveedores cumplan con las condiciones ofrecidas.
- **Costos amortizados:** se conceden plazos de pagos mayores a los plazos normales.

2.4.7.4 Medición inicial.

- **Costo:** Las cuentas por pagar según su costo se medirán de acuerdo con el valor de la transacción.
- **Costo amortizado:** Se medirá según los precios pactados para la venta con plazos mayores a los normales, se empleará el precio que establece el

proveedor. Los precios no pactados para la venta con plazos mayores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos de efectivo descontando la tasa de referencia de mercado.

2.4.7.5 Medición posterior. Después de reconocer las cuentas por pagar y clasificadas al costo, se conservará su valor.

2.4.7.6 Clasificación.

- El costo de efectivo de calcula multiplicando su valor en libros de la cuanta por pagar, por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que sobrepase el plazo normal de pago.
- La tasa de interés efectiva es el costo que se paga cada año sobre el dinero que se tomó prestado, incluyendo las tarifas.
- La amortización se reconocerá como un mayor valor de la cuenta por pagar, generando un gasto en el resultado del periodo.

2.4.7.7 Baja en cuentas. La empresa revelara por cada clasificación de cuanta por pagar, información real dada en libros según las cláusulas pactadas (tiempo, tasas de interés, limitaciones y restricciones).

En caso de incumplimiento la empresa revelara:

- Detalle de incumplimiento
- Valor en libros de las cuanta por pagar al finalizar el periodo
- Reestructuración de las cláusulas de cuantas por pagar antes de la fecha autorizada para la presentación de los estados financieros.

2.4.7.8 Referencia normativa.

- NIC 32: Instrumentos financieros.

2.4.8 Política contable de los instrumentos financieros.

2.4.8.1 Introducción. La NIIF 9 instrumentos financieros implanta el reconocimiento y la medición de los activos y pasivos financieros y algunos contratos de compra y venta de partidas no financieras.

Los usuarios de los estados financieros solicitaron al consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB) una modificación ya que estos eran difíciles de comprender, aplicar e interpretar.

En el 2005 IASB junto con el Consejo de normas de contabilidad financiera (IASB) inició realizar un cambio sobre los instrumentos financieros teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

- Clasificación y medición de los activos y pasivos financieros.
- Metodología del deterioro de valor.
- Contabilidad de coberturas.

En marzo 2008 se emitió un documento llamado reducción de la complejidad de la información sobre instrumentos financieros el cual fue aprobado y apoyado para mejorar y simplificar la contabilidad y requerimientos de información sobre los estados financieros, modificando la NIC 39 por la NIIF 9.

2.4.8.2 Objetivo. El objetivo de esta Norma es establecer los principios para la información financiera sobre activos y pasivos financieros, de forma que se presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros

para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la empresa.

2.4.8.3 Alcance. Esta norma se aplicará a todas las entidades y todos los tipos de instrumentos financieros:

Participaciones en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos, que se contabilicen de acuerdo a :

- NIIF 10: Estados financieros consolidados.
- NIC 27: Estados financieros separados.
- NIC 28: Inversiones en asociadas y negocios conjuntos.

Derivados sobre las participaciones salvo cuando el derivado cumpla la definición de instrumento de patrimonio de la empresa que contiene la NIC 32 instrumentos financieros: presentación.

Derechos y obligaciones que aplique la NIC 17 arrendamientos. Sin embargo:

- Cuentas por cobrar de arrendamientos reconocidas por el arrendador están sujetas a los requerimientos de baja en cuentas y deterioro de valor.
- Cuentas por pagar de arrendamientos financieros reconocidas por el arrendatario sujetas baja.
- Los derivados implícitos en los arrendamientos están sujetos a los requerimientos sobre derivados implícitos.
- Derechos y obligaciones de empleadores NIC 19 beneficios a los empleados.
- Instrumentos financieros que cumplan la definición de un instrumento de patrimonio de la NIC 32.
- Derechos y obligaciones de NIIF 4 contratos de seguros.
- Contratos a término entre un adquirente y un accionista que vende para comprar o vender una dentro del alcance, NIIF 3 combinación de negocios.

- Instrumentos financieros, contratos y obligación derivados de transacciones que aplica la NIIF 2 Pagos basados en acciones.
- Derechos a recibir pagos para reembolsar a la empresa por desembolsos que requiere realizar para cancelar un pasivo que reconoce como una provisión de acuerdo con la NIC 37 provisiones, pasivos y activos contingentes.
- Derechos y obligaciones dentro del alcance la da NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias, procedentes de contratos con clientes.

Compromisos de préstamos:

- Prestamos que la empresa designe como un pasivo financiero al valor razonable con cambios a resultados, aplicada a los préstamos de la misma clase.
- Préstamos que se puedan liquidarse, por el neto, en efectivo, o emitiendo otro instrumento financiero.
- Compromiso de proporcionar un préstamo a una tasa de interés por debajo de la del mercado.

2.4.8.4 Clasificación. Se clasificarán según la base de modelo del negocio en el que se mantiene y las características de sus flujos de efectivos contractuales.

El valor razonable para los pasivos financieros se cambiará para abordar el riesgo de crediticio propio y no afectar el resultado del periodo a menos que el pasivo se mantenga para negociar.

2.4.8.5 Reconocimiento. Delyparrilla reconocerá un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera cuando se convierta en parte de las cláusulas del instrumento financiero.

2.4.8.6 Medición inicial. La empresa medirá un activo o pasivo financiero por su valor razonable excepto la cuantas por cobrar comerciales que queden dentro del alcance. En cambio, si el valor razonable de estos factores financieros, en el

momento del reconocimiento inicial difiere del precio de la transacción, la empresa deberá aplicar la contabilización de la fecha de liquidación para un activo que sea posteriormente medido al costo amortizado el activo se reconocerá inicialmente por su valor razonable en la fecha de contratación.

2.4.8.7 Medición posterior.

Activos financieros: Posteriormente del reconocimiento inicial la empresa medirá un activo financiero de acuerdo con:

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

Pasivos financieros: Posteriormente del reconocimiento inicial la empresa medirá un pasivo financiero de acuerdo con su clasificación:

- Pasivos financieros a valor razonable con cambios en los resultados.
- Que surjan de una transferencia de activos financieros que no cumplan con los requisitos para su baja en cuantías o que se contabilicen utilizando el enfoque de la implicación continuada.
- Contratos de garantía financiera.(importe de la corrección y el importe reconocido).
- Compromisos de concesiones tasa inferior de mercado.
- Contraprestaciones contingentes reconocidas por adquirente en una combinación de negocio.

2.4.8.8 Referencia normativa.

- NIIF 9: Instrumentos financieros
- NIIF 10: Estados financieros consolidados.
- NIC 27: Estados financieros separados.

- NIC 28: Inversiones en asociadas y negocios conjuntos
- NIC 17: Arrendamientos
- NIC 19: Beneficios a los empleados.

2.4.8.9 Definiciones.

- **Instrumentos financieros:** Es un contrato entre dos partes con el que se puede operar y puede liquidarse. El contrato, que es una forma de apoyo a la inversión, da lugar a un activo financiero para el tenedor y a un pasivo o instrumento de patrimonio para el emisor.
- **Importes:** El importe es la cantidad, cuantía, medida o proporción, que vale un producto o artículo, y que figurará a la hora de hacer facturas de las operaciones de compra o venta.
- **Subsidiaria:** Es aquella que está controlada indirectamente por la matriz o controlante, es decir, es control lo hace una tercera sociedad que a la vez es subordinada de la casa matriz.
- **Implícitos:** Es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la empresa.
- **Desembolsos:** Es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la empresa.
- **Contingentes:** Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la empresa

- **Emitir:** El término emisión hace referencia al acto de movilizar un valor pasivo o conjunto de valores de manera organizada. Supone la producción y circulación de dinero o de instrumentos financieros de deuda.
- **Umbral:** El umbral de rentabilidad (también llamado punto muerto o punto de equilibrio) es el número de unidades de un producto que la empresa debe vender para que el beneficio de ese producto en ese momento sea igual a 0.

3 APLICACIÓN DE TALLER PRÁCTICO A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DELYPARRILLA

3.1 PLANTEAMIENTO DE LOS EJERCICIOS

PUNTO 1: La sociedad adquiere 1.000.000 unidades de mercancías con las siguientes condiciones:

- Importe unitario: \$10 cada una.

Descuentos consignados en factura:

- Por pronto pago: \$500.000
- Por volumen: \$300.000
- Gastos de transporte: \$400.000.

PUNTO 2: Durante el año la compañía fue demandada por un competidor por uso indebido de información sobre promociones, rebajas y similares. El valor de la demanda fue de \$ 15.000.000. La compañía con base en la información de los abogados reconoció una provisión de \$ 2.000 millones al 31 de diciembre de 2020 ya que se considera que es probable que el pleito se pierda y que el monto se estima en ese valor. El 30 de enero de 2021, la compañía es notificada del fallo en la última instancia en el cual se le condena a pagar la suma de \$ 13.000 millones. El contador no sabe si hacer ajustes a los estados financieros o solo informarlo en las Notas a los Estados Financieros.

PUNTO 3: La empresa el 15 de marzo, compra a crédito una máquina para hacer bolsas por \$240.000.000. con vida útil estimada de 20 años. La negociación de la maquina con el proveedor fue puesta en Bogotá, y los fletes para trasladarla desde Buenaventura es por \$50.000.000. Esta máquina tiene un manejo especial y es necesario que los ingenieros del Japón se trasladen para su instalación. La empresa debe pagarles \$7.000.000 por sus honorarios. Cuando la maquina lleva seis meses de estar funcionando van a sacar un nuevo tamaño de bolsa con otro material y

deben traer a los ingenieros para probar ese nuevo producto, pagando por los honorarios \$5.000.000. Compran 3 kilos de polipropileno por \$2.000.000 para las muestras.

PUNTO 4: La empresa vende al principio de 2021 una máquina cuyo valor en libros era de \$20.000.000, su costo de adquisición es de \$100.000.000, por un precio de venta de \$25.000.000. A continuación, realiza con la empresa compradora una operación de lease back, de manera que pasa a utilizar esa misma máquina mediante un contrato de arrendamiento financiero.

La vida útil residual de la máquina es de 2 años mientras que el contrato de leasing tiene una vigencia de doce meses durante los cuales se pagara una sola cuota de \$13.440.000 de los cuales \$13.000.000 son capital y \$440.000 intereses.

PUNTO 5: La compañía vende en marzo de 2021 mercancía y otorga garantías a sus clientes hasta los 5 meses. Dichas garantías cubren daños, desperfectos y otras situaciones que impliquen el no uso normal de la mercancía. Por experiencia de la compañía se ha demostrado que un 3% de las ventas se incurre en uso de las garantías. En julio se vendieron \$ 18.000.000 y en agosto \$ 24.000.000. Al 30 de junio, la compañía tenía una provisión para dichas garantías de \$ 3.000.000. Efectúe los ajustes.

PUNTO 6: La empresa en el mes de abril de 2021 invierte \$500.000.000 en una planta, la cual tiene una vida útil estimada de 5 años. La depreciación se calcula en línea recta.

Durante el año de adquisición la compañía recibe una subvención del gobierno por \$250.000.000 para la compra de la planta, condicionada a ciertos objetivos laborales que deben cumplirse en los próximos 2 años.

PUNTO 7: El 1 de julio se efectúa la compra de una máquina por \$75.000.000, El 30 de septiembre se terminó la instalación y está lista para ser usada. El mismo día

de la compra la empresa solicitó a su banco un préstamo que le fue concedido el día 1 de octubre con las siguientes condiciones.

Monto del préstamo \$75.000.000, Amortización; total en 5 años, Interés 5% anual, Pago de intereses anual, Por la instalación se pagó un total de \$2.000.000 y se estima que el desmonte de la máquina costará \$5.000.000. El contador debe registrar la compra de la maquinaria.

PUNTO 8: La compañía el 15 de julio de 2021 otorga un crédito a terceros con las siguientes características: Crédito 1: valor \$ 100 millones, plazo 36 meses, tasa fija 13% anual mes vencido, paga unos gastos de estudio de crédito por 1 del valor del crédito, se paga impuesto de timbre a cargo del prestamista de \$ 700,000. El contador debe registrar el préstamo y los intereses.

PUNTO 9: La empresa está desarrollando un diseño de un nuevo prototipo. Este cumple con los requisitos para su reconocimiento como activo intangible a partir del 1° de octubre de 2021. A continuación, se ha de determinar y reconocer la existencia de una pérdida por deterioro, teniendo en cuenta los datos de la siguiente tabla y su vida útil es de 5 años.

Tabla 25. Desembolsos ejercicio 9.

Desembolsos Enero del 2021	\$	2,000.00
Desembolsos a diciembre 2021	\$	300.00
Desembolsos a 31 de dic del 2021	\$	4,900.00
Importe recuperable a diciembre 31 de 2021	\$	2,500.00

Fuente: (Castaño, 2022).

PUNTO 10: Varios trabajadores a los que se les ha rescindido su contrato indefinido han interpuesto una demanda por despido injusto a la compañía, en el mes de agosto de 2021. Los asesores jurídicos de la sociedad opinan que existe un alto grado de probabilidad de que el fallo resulte desfavorable y condenatorio para la empresa y que las pretensiones de los trabajadores sean reconocidas. El costo total

estimado por dichos asesores es de \$200.000.000. La empresa no desea readmitir a los trabajadores despedidos.

PUNTO 11: La sociedad en el mes abril de 2021 una patente por un precio de adquisición de \$48.000.000 y su amortización acumulada es de \$8.000.000 y la vida restante es de 10 años. En el mes de octubre del 2021 se tiene el conocimiento de que la patente ha incrementado su valor en el mercado en un 50%. La sociedad decide utilizar el método de revalorización de activos. El 10 de diciembre de 2021 la sociedad vende la patente por \$21.000.000.

PUNTO 12: La empresa ha adquirido en septiembre de 2021, un edificio de oficinas en Medellín para destinarlo al alquiler mediante uno o más arrendamientos operativos. Los datos de la operación son los siguientes: Importe de compra \$1.000.000.000, Honorarios de registro \$100.000.000, 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.

A continuación, debe contabilizar la inversión en el momento inicial y en el cierre del ejercicio 2021, teniendo en cuenta que a partir de este año la entidad decide aplicar el criterio de valor razonable para todas sus inversiones inmobiliarias.

PUNTO 13: La empresa le hace un préstamo el 1 de mayo de 2022 a sus empleados de \$6.000.000 a tasa cero y lo debe pagar a 18 meses en cuotas mensuales fijas. La tasa en el mercado está al 5% efectiva mensual, El contador no sabe cómo registrar el préstamo y si tiene ajustes, te pregunta como lo debe hacer.

PUNTO 14: La sociedad incursiona en la producción de alimentos, presentando la siguiente información ya que el contador debe hacer todos los ajustes correspondientes por el valor neto de realización y le pide a usted realizar los ajustes.

31/10/2021 Costo Inventario de Producto terminado \$22.000.000

31/10/2021 Costo Inventario de Producto proceso \$ 14.800.000 y va en un 40% de terminación del proceso.

El precio de venta en el mercado es de \$24.000.000 y los costos de transacción de ponerlos en el punto de venta es de \$3.500.000.

PUNTO 15: La Compañía recibió el 30 de noviembre 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 15 de diciembre de 2021, el cliente le solicita que le facture en el mes enero del año 2023. El contador le solicita le apoye en este hecho económico y le registre en los estados financieros.

3.2 SOLUCIÓN DE LOS EJERCICIOS

3.2.1 Solución punto 1.

Tabla 26. Solución punto 1.

UNIDADES	1,000,000
IMPORTE	\$ 10
GASTO TRANSPORTE	\$ 400,000

MERCANCIA (COMPRA)	\$	10,000,000
GASTO TRANSPORTE	\$	400,000
PRONTO PAGO	\$	500,000
POR VOLUMEN	\$	300,000
VALOR NETO	\$	9,600,000

RECONOCIMIENTO

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
INVENTARIO	\$ 9,600,000	
BANCO		\$ 9,600,000

Fuente: Los autores.

3.2.2 Solución punto 2.

Tabla 27. Solución punto 2.

RECONOCIMIENTO

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
PASIVOS CONTINGENTES		\$ 15,000,000
GASTOS POR PLEITOS JURÍDICOS	\$ 15,000,000	

Fuente: Los autores.

3.2.3 Solución punto 3.

Tabla 28. Solución punto 3.

MARZO (15)

MAQUINA

COMPRA (CREDITO)	\$ 240,000,000	VIDA UTIL(AÑOS)
TRANSPORTE (BUENAVENTURA)	\$ 50,000,000	
HONORARIOS (INSTALACION)	\$ 7,000,000	
VALOR NETO	\$ 297,000,000	

6 MESES DESPUES

HONORARIOS NUEVA BOLSA	\$ 5,000,000
COMPRA (POLIPROPILENO - MUETRAS)	\$ 2,000,000
GASTO	\$ 7,000,000

DEPRECIACION (AÑO)	\$ 14,850,000
VALOR EN LIBROS	\$ 282,150,000

RECONOCIMIENTO

COMPRA MAQUINA - MARZO /15

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 297,000,000	
CXP - PROVEEDORES		\$ 297,000,000

NUEVO PRODUCTO (BOLSA)- SEPTIEMBRE

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
GASTO	\$ 7,000,000	
BANCO		\$ 7,000,000

DEPRECIACION-DICIEMBRE -31

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
GASTO DEPRECIACION	\$ 14,850,000	
DEPRECIACION ACUMULADA		\$ 14,850,000

Fuente: Los autores.

3.2.4 Solución punto 4.

Tabla 29. Solución punto 4.

VENTA 2021			
COSTO HISTORICO EN LIBROS	\$	100,000,000	VIDA UTIL(AÑOS)
VALOR EN LIBROS (MAQUINARIA)	\$	20,000,000	
DEPRECIACION ACUMULADA	\$	80,000,000	
VENTA MAQUINA 2021	\$	20,000,000	
COMPRA MAQUINA (LEASE BACK)	\$	25,000,000	ARRENDAMIENTO FINANCIERO

AMORTIZACION		
2020	\$	12,500,000
2021	\$	12,500,000

VENTA MAQUINARIA (PRECIO) 2021	\$	25,000,000
VALOR EN LIBROS	\$	20,000,000
UTILIDAD DE ACTIVOS	\$	5,000,000

RECONOCIMIENTO

VENTA 2021

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 100,000,000
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 80,000,000	
BANCO (ING X VENTA)	\$ 25,000,000	
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS		\$ 5,000,000

ARRENDAMIENTO

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 25,000,000	
OBLIGACION FINANCIERA		\$ 25,000,000

LEASING

SE ASUME QUE EL CONTRATO DEL LEASING EMPIEZA APARTIR DEL 1 ENERO

Duracion Leasing contrato (12 MESES)

Leasing capital cuota	\$	13,000,000
Leasing interes cuota	\$	440,000
Pago Leasing cuota total	\$	13,440,000

AMORTIZACION		
2021	\$	12,500,000
2022	\$	12,500,000

RECONOCIMIENTO

AMORTIZACION

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
GASTO AMORTIZACION	\$ 12,500,000	
DEPRECIACION		\$ 12,500,000

LEASING - CUOTAS

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
OBLIGACION FINANCIERA	\$ 13,000,000	
GASTOS FINANCIEROS	\$ 440,000	
BANCO		\$ 13,440,000

Fuente: Los autores.

3.2.5 Solución punto 5.

Tabla 30. Solución punto 5.

**MARZO DE 2021
VENTA**

PROVISION ACUMULADA \$ 3,000,000

**RECONOCIMIENTO
MARZO .30**

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
GASTO POR GARANTÍAS A CLIENTES	\$ 3,000,000	
PROVISION		\$ 3,000,000

GARANTIA (5 MESES) 3%

JULIO (INGRESO MERCANCIA) \$ 18,000,000 \$ 540,000

PROVISION	
AGOSTO	\$ 108,000
SEPTIEMBRE	\$ 108,000
OCTUBRE	\$ 108,000
NOVIEMBRE	\$ 108,000
DICIEMBRE	\$ 108,000
	\$ 540,000

PROVISION

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
PROVISION	\$ 540,000	
INGRESOS NO OPERACIONALES		\$ 540,000

AGOSTO (INGRESO MERCANCIA) \$ 24,000,000 \$ 720,000

PROVISION	
SEPTIEMBRE	\$ 144,000
OCTUBRE	\$ 144,000
NOVIEMBRE	\$ 144,000
DICIEMBRE	\$ 144,000
	\$ 576,000

PROVISION

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
PROVISION	\$ 576,000	
INGRESOS NO OPERACIONALES		\$ 576,000

Fuente: Los autores.

3.2.6 Solución punto 6.

Tabla 31. Solución punto 6.

**ABRIL DEL 2021
COMPRA**

MAQUINARIA	\$	500,000,000	VIDA UTIL (AÑOS)
SUBVENCION	\$	250,000,000	2 AÑOS
VALOR EN LIBROS	\$	500,000,000	
DEPRECIACION X AÑO	\$	100,000,000	

RECONOCIMIENTO

ABRIL

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 500,000,000	
BANCO		\$ 500,000,000

SUBVENCION AÑO 1

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
BANCO	\$ 250,000,000	
C X P SUBVENCION		\$ 250,000,000

31 DE DICIEMBRE

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
GASTO DEPRECIACION	\$ 100,000,000	
DEPRECIACION ACUMULADA		\$ 100,000,000

NOTA: SE RECONOCE EL DERECHO DE SUBVENCION A LOS DOS (2) AÑOS CUANDO SE CUMPLAN LAS CONDICIONES.
Fuente: los autores.

3.2.7 Solución punto 7.

Tabla 32. Solución punto 7.

RECONOCIMIENTO

JULIO .1

Concepto	Debito	Credito
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 82,000,000	
BANCO		\$ 77,000,000
PROVISION POR DESMONTE		\$ 5,000,000

Reconocimiento

Concepto	Debito	Credito
Gasto amortizacion anual	\$ 16,400,000	
Amortizacion acumulada		\$ 16,400,000

SALDOS AMORTIZACION

Meses	Amortizacion mensual	Saldo en libros
		\$ 82,000,000
Julio	\$ 2,733,333	\$ 79,266,667
Agosto	\$ 2,733,333	\$ 76,533,333
Septiembre	\$ 2,733,333	\$ 73,800,000
Octubre	\$ 2,733,333	\$ 71,066,667
Noviembre	\$ 2,733,333	\$ 68,333,333
Diciembre	\$ 2,733,333	\$ 65,600,000

El 1 de octubre, entregan el prestamo

Reconocimiento

Concepto	Debito	Credito
Obligacion financiera		\$ 75,000,000
Banco	\$ 75,000,000	

El 31 de diciembre, pago la cuota anual

Reconocimiento

Concepto	Debito	Credito
OBLIGACION FINANCIERA ABONON CAPITAL	\$ 13,573,110	
OBLIGACION FIANACIERA INTERESES	\$ 3,750,000	
Banco		\$ 17,323,110

Fuente: Los autores.

3.2.8 Solución punto 8.

Tabla 33. Solución punto 8.

El 15 de julio se otorga el credito a terceros

Se otorga prestamo	\$	100,000,000	
cuota fija mensual	\$	3,335,022	
Periodos		36	meses
Tasa Anual		13%	anual
Tasa Mensual		1.02%	conversion mensual
Costos financieros (estudio)	\$	4,000,000	
Pago impuesto timbre prestamista	\$	700,000	
Abono a capital primer año	\$	11,795,730	
Pago intereses primer año	\$	4,879,380	
Valor Final del prestamo	\$	120,060,792	
Ganancia primer año prestamo	\$	4,179,380	

Se asume que los costos financieros fueron pagados en el momento de su generacion por parte del prestatario y no se cargaron a la deuda

Reconocimiento

Concepto	Debito	Credito
Banco		\$ 100,000,000
Cuenta por cobrar a terceros	\$ 100,000,000	
Gasto impuesto timbre	\$ 700,000	
Banco		\$ 700,000
banco	\$ 4,000,000	
Otros ingresos prestamo		\$ 4,000,000
cuenta por cobrar		\$ 11,795,730.39
banco	\$ 11,795,730	
Intreso por intereses		\$ 4,879,380
banco	\$ 4,879,380	

Fuente: Los autores.

3.2.9 Solución punto 9.

Tabla 34. Solución punto 9.

Gasto	\$	2,000,000	
Intangible (incluye gasto + intangible)	\$	3,000,000	
Total desembolsos	\$	4,900,000	
Intangible	\$	2,900,000	
Recuperable	\$	2,500,000	
Deterioro	\$	400,000	
Vida util		60	Meses que son 5 años
Valor Mensual Amortizacion	\$	48,333	
Depreciacion acumulada año 1 (oct-dic)	\$	145,000	3 meses

Reconocimiento		En enero 2021	
Concepto	Debito	Credito	
Gasto	\$	2,000,000	
banco			\$ 2,000,000

Reconocimiento		En diciembre de 2021	
Concepto	Debito	Credito	
Intangible	\$	1,000,000	
banco			\$ 1,000,000

Reconocimiento		A 31 diciembre de 2021	
Concepto	Debito	Credito	
Gasto	\$	145,000	
Depreciacion acumulada			\$ 145,000

A 31 de diciembre			
Deterioro	\$	400,000	
Depreciacion año 1	\$	145,000	
Gasto por deterioro	\$	255,000	

Reconocimiento		A 31 diciembre de 2021	
Concepto	Debito	Credito	
Gasto por deterioro	\$	255,000	
Menor valor intangible			\$ 255,000

Fuente: Los autores.

3.2.10 Solución punto 10.

Tabla 35. Solución punto 10.

RECONOCIMIENTO

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
PASIVOS CONTINGENTES: DEMANDA EMPLEADOS		\$ 200,000,000
GASTO PASIVOS CONTINGENTES	\$ 200,000,000	

Fuente: Los autores.

3.2.11 Solución punto 11.

Tabla 36. Solución punto 11.

Mes de abril

Vida restante	10 años
---------------	---------

Precio Patente		\$	48,000,000
Amortizacion Acumulada		\$	8,000,000
Valor en libros		\$	40,000,000
Amortizacion		\$	4,000,000

Reconocimiento

Concepto	Debito	Credito
Patente	\$ 48,000,000	
Banco		\$ 48,000,000

Concepto	Debito	Credito
Amortizacion Acumulada		\$ 8,000,000
Gasto	\$ 8,000,000	

Llega octubre del 2021**Reconocimiento**

Concepto	Debito	Credito
Amortizacion Acumulada a octubre		\$ 1,666,667
Gasto	\$ 1,666,667	

Aumento del valor	50%
Aumento del valor	\$ 20,000,000
Nuevo Valor	\$ 60,000,000

Reconocimiento

Concepto	Debito	Credito
Superavit por revaluación de activos		\$ 24,000,000
Patente	\$ 24,000,000	

Vuelvo a amortizar

Amortizacion acumulada a octubre	\$ 1,666,667
Nuevo valor amortizar por aumento valor	\$ 6,000,000
Amortizacion faltante del año	\$ 4,333,333

Llega diciembre**Reconocimiento**

Concepto	Debito	Credito
Amortizacion Acumulada a diciembre		\$ 2,888,889
Gasto	\$ 2,888,889	

Se vende la patente en diciembre

Valor en libros	\$ 64,000,000
Amortizacion	\$ 12,555,556
Valor de la venta	\$ 21,000,000
Perdida Venta Activo	\$ 30,444,444

Reconocimiento

Concepto	Debito	Credito
Patente		\$ 64,000,000
Amortizacion acumulada	\$ 12,555,556	
Ingreso venta activos		
Banco	\$ 21,000,000	
Perdida venta de activos	\$ 30,444,444	

Fuente: Los autores.

3.2.12 Solución punto 12.

Tabla 37. Solución punto 12.

SEPTIEMBRE DE 2021

Edificio (importe)	\$	1,000,000,000
Honorarios	\$	10,000,000
Valor en libros	\$	1,010,000,000

Mantenimiento mensual	\$	1,000,000
Mantenimiento anual(3 meses)	\$	3,000,000

Reconocimiento mensual

Concepto	Debito	Credito
Costo de mantenimiento (Fijos)	\$ 1,000,000	
Banco		\$ 1,000,000

RECONOCIMIENTO

Concepto	Debito	Credito
Propiedades de inversion	\$ 1,010,000,000	
Bancos		\$ 1,010,000,000

Reconocimiento anual

Concepto	Debito	Credito
Gastos por mantenimiento	\$ 3,000,000	
Bancos		\$ 3,000,000

Diciembre del 2021 y se determina valor razonable

Valor Razonable de la propiedad	\$	1,500,000,000
Valor Revalu	\$	490,000,000

Reconocimiento

Concepto	Debito	Credito
Ingreso por valor razonable		\$ 490,000,000
Valor razonable	\$ 490,000,000	

Ahora pasamos el edificio a planta y equipo

Concepto	Debito	Credito
Propiedad planta y equipo	\$ 1,500,000,000	
propiedad de inversion		\$ 1,010,000,000
valor razonable		\$ 490,000,000

Fuente: Los autores.

3.2.13 Solución punto 13.

Tabla 38. Solución punto 13.

Perdida Total del valor del dinero en el tiempo	-\$ 3,238,992.01	Al pasar los 18 meses
Perdida Valor Dinero Tiempo año 2022	\$ 1,856,435	Al pasar 7 meses

a 31 de diciembre

Reconocimiento	Debito	Credito
Banco	\$ 2,333,333	
Cuenta por cobrar		\$ 2,333,333

Reconocimiento	Debito	Credito
Perdida del valor en el tiempo		\$ 1,856,435
Gasto por perdida	\$ 1,856,435	

Fuente: Los autores.

3.2.14 Solución punto 14.

Tabla 39. Solución punto 14.

	Precio Venta	Costos Estimados	VNR
Valor Neto Realizacion	\$ 24,000,000	\$ 3,500,000	\$ 20,500,000

	Precio Venta	Costos Estimados	VNR
Valor Neto Realizacion	\$ -	0	0

Valor Neto Realizacion	Inventario	Deterioro(producto terminado)
\$ 20,500,000	\$ 22,000,000	-\$ 1,500,000

VNR	Inventario (proceso)	Deterioro(producto proceso)
\$ 20,500,000	\$ 5,920,000	\$ 14,580,000

CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gastos: Deterioro de inventarios	1,500,000	
Inventarios: productos terminados		1,500,000

CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Gastos: Deterioro de inventarios	14,580,000	
Inventarios: productos terminados		14,580,000

Fuente: Los autores.

3.2.15 Solución punto 15. La transacción no se puede llevar a cabo como lo solicita el cliente, debido a los ingresos por materialidad. Si fuera un menor valor, se podría dar manejo en una cuenta por cobrar, pero dada la materialidad y políticas de la empresa no permitirían cumplir este tipo de exigencias.

3.3 HOJA DE TRABAJO DE LA APLICACIÓN DE TALLER PRÁCTICO

Tabla 40. Hoja de trabajo de la aplicación de taller práctico.

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Reclasificaciones		Ajustes		Saldo NIIF
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	
ACTIVO						
Efectivo y equivalentes	\$ 811,527			\$ 394,008,443	\$ 1,796,063,110	-\$ 1,401,243,140
Inversiones Temporales CDT	\$ 825,000					\$ 825,000
Cuentas por cobrar	\$ 2,321,419			\$ 106,000,000	\$ 15,985,499	\$ 92,335,920
Inventarios	\$ 2,390,000			\$ 9,600,000	\$ 16,080,000	-\$ 4,090,000
Gastos pagados por anticipado	\$ 210,000					\$ 210,000
Cargos diferidos	\$ 1,212,585					\$ 1,212,585
Activos intangibles				\$ 85,555,556	\$ 76,955,556	\$ 8,600,000
Propiedades, planta y equipo	\$ 8,179,809	\$ 1,500,000,000		\$ 984,000,000	\$ 243,750,000	\$ 2,248,429,809
Propiedades de inversión	\$ -		\$ 1,500,000,000	\$ 1,500,000,000		\$ -
Inversiones en sociedades	\$ 2,130,000					\$ 2,130,000
Valorizaciones	\$ 1,118,000					\$ 1,118,000
TOTAL ACTIVO	\$ 19,198,340					\$ 949,528,175
PASIVO Y PATRIMONIO						
Proveedores	\$ 1,119,073				\$ 297,000,000	\$ 298,119,073
Impuestos gravámenes y tasas	\$ 811,455					\$ 811,455
Cuentas por pagar	\$ 1,116,507				\$ 250,000,000	\$ 251,116,507
Obligaciones laborales	\$ 1,114,193					\$ 1,114,193
Obligaciones financieras	\$ 5,215,000			\$ 26,573,110	\$ 100,000,000	\$ 78,641,890
Pasivos contingentes					\$ 215,000,000	\$ 215,000,000
Provisiones				\$ 1,116,000	\$ 8,000,000	\$ 6,884,000
Total pasivo	\$ 9,376,228					\$ 851,687,118
Capital social	\$ 2,400,000					\$ 2,400,000
Reserva Legal	\$ 1,130,390					\$ 1,130,390
Revalorización del patrimonio	\$ 1,312,907					\$ 1,312,907
Utilidad del ejercicio	\$ 928,339			\$ 440,976,435	\$ 504,995,381	\$ 64,947,284
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 2,932,476					\$ 2,932,476
Superávit por valorizaciones	\$ 1,118,000					\$ 1,118,000
Superávit por revaluación					\$ 24,000,000	\$ 24,000,000
Total Patrimonio	\$ 9,822,112					\$ 97,841,057
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 19,198,340					\$ 949,528,175

Fuente: Los autores.

3.4 ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF DELYPARRILLA

3.4.1 Informe del revisor fiscal.

Estimados señores accionistas y administradores de Delyparrilla,

Como Revisor Fiscal designado para la empresa Delyparrilla, he realizado la revisión y evaluación de los estados financieros de la empresa para el período que va desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

En mi opinión, los estados financieros presentados son razonables y reflejan adecuadamente la situación financiera de la empresa, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes al período evaluado, de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados.

Durante mi revisión, no se identificaron errores significativos en los estados financieros, y se observó una adecuada gestión de los recursos financieros de la empresa. Además, se evidenció un adecuado control interno en las áreas contable, financiera y administrativa, lo que minimiza los riesgos de fraudes o irregularidades.

Como Revisor Fiscal, no se encontró ningún incumplimiento de las obligaciones legales o estatutarias que deba informarse a las autoridades pertinentes.

En conclusión, puedo afirmar que la gestión de la empresa Delyparrilla ha sido adecuada y que los estados financieros presentados reflejan fielmente la situación financiera y económica de la empresa.

Atentamente,

Daniel Barreto

DANIEL BARRETO
REVISOR FISCAL DELYPARRILLA
662234-T

3.4.2 Estado de la situación financiera bajo NIIF.

Tabla 41. Estado de la situación financiera bajo NIIF Delyparrilla.

DELYPARRILLA		
Estado de situación financiera a 31 de Diciembre de 2022		
(En millones de pesos colombianos)		
	Nota	2022
ACTIVO		
Corriente:		
Efectivo y Equivalente al Efectivo	1	-1,401,243
Inversiones Temporales		825
Deudores	2	92,335
Inventarios	3	-4,090
Gastos pagados por anticipado		210
		-1,311,963
No corriente:		
Cargos diferidos		1,213
Activos intangibles	4	8,600
Propiedades, planta y equipo	5	2,248,430
Inversiones en sociedades	6	2,130
Valorizaciones		1,118
Total no corriente		2,261,491
TOTAL ACTIVO		949,528
PASIVO Y PATRIMONIO		
Pasivo corriente:		
Proveedores	7	298,119
Cuentas por pagar	8	251,117
Impuestos gravámenes y tasas		811
Obligaciones laborales		1,114
Total corriente		551,161
No corriente:		
Obligaciones financieras	9	78,642
Pasivos contingentes	10	215,000
Provisiones	11	6,884
Total pasivo		300,526
Patrimonio:	12	851,687
Capital social		2,400
Reserva Legal		1,130
Revalorización del patrimonio		1,313
Utilidad del ejercicio		64,948
Resultados de ejercicios anteriores		2,932
Superávit por valorizaciones		1,118
Superávit por revaluación		24,000
Total Patrimonio		97,841
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		949,528

Enyle Shirley B.

ENYLE SHIRLEY BETANCOURT
REPRESENTANTE LEGAL

Luz Morales

LUZ ENITH MORALES BERRIO
CONTADORA PÚBLICA
787121-T

Danié Barreto

DANIEL BARRETO
REVISOR FISCAL
662234-T

Fuente: Los autores.

3.4.3 Estado de resultados bajo NIIF.

Tabla 42. Estado de resultados Delyparrilla.

DELYPARRILA		
ESTADO DE RESULTADOS		
PARA EL PERIODO TERMINADO DICIEMBRE 2022		
(Cifras en millones de pesos colombianos)		
	Nota	2022
INGRESOS POR OPERACIONES		
Ingresos por ventas	13	\$ 504,995.00
UTILIDAD BRUTA		\$ 504,995.00
GASTOS DE OPERACIÓN		
Gastos operacionales	13	\$ 440,976.00
UTILIDAD NETA		\$ 64,019.00

Enyle Shirley B.

ENYLE SHIRLEY BETANCOURTH
REPRESENTANTE LEGAL

Luz Morales

LUZ ENITH MORALES BERRIO
CONTADORA PÚBLICA
787121-T

Daniel Barreto

DANIEL BARRETO
REVISOR FISCAL
62234-T

Fuente: Los autores.

3.4.4 Estado de cambios en el patrimonio bajo NIIF.

Tabla 43. Estado de cambios en el patrimonio bajo NIIF.

DELYPARRILLA								
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO								
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022								
(En millones de pesos colombianos)								
	Capital social	Reserva legal	Revalorización del patrimonio	Utilidad del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores	Superávit por valorizaciones	Superávit por revaluación	Total
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	\$ 2,400	\$ 1,130	\$ 1,313	\$ 929	\$ 2,932	\$ 1,118	\$ 24,000	\$ 33,822
Otros ajustes del periodo				\$ 64,019				\$ 64,019
TOTAL PATRIMONIO								\$ 97,841

Enyle Shirley B.

ENYLE SHIRLEY BETANCOURT
REPRESENTANTE LEGAL

Luz Morales

LUZ ENITH MORALES BERRIO
CONTADORA PÚBLICA
787121-T

Danié Barreto

DANIEL BARRETO
REVISOR FISCAL
62234-T

Fuente: Los autores.

3.4.5 Notas de los estados financieros bajo NIIF.

3.4.5.1 Nota 1, efectivo y equivalentes al efectivo. Delyparrilla S.A.S. para el año 2022 indica que la empresa tuvo un desembolso significativo en efectivo durante el año, que se debió principalmente a la adquisición de nuevos equipos para la planta y al pago de los salarios de los empleados. Además, la empresa tuvo que hacer frente a algunos pagos inesperados que no estaban incluidos en el presupuesto original. A pesar de estos factores, la empresa ha tomado medidas para mejorar su posición de efectivo, incluyendo la revisión de sus políticas de gastos y la implementación de medidas de eficiencia operativa para reducir los costos. La nota explicativa muestra que la empresa está tomando medidas para mejorar su posición de efectivo y asegurar su capacidad para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

Tabla 44. Nota 1, efectivo y equivalentes.

NOTA 1	SALDO A DIC 31 DE 2022
Caja general	\$ 89,654
Bancos: Cuenta corriente Banco Santander # 4521488946	\$ 745,669
Bancos: Cuenta de ahorros Banco Falabella #788966454-7	-\$ 2,236,566
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-\$ 1,401,243

Fuente: Los autores.

3.4.5.2 Nota 2, deudores. Esta cuenta representa el saldo que la empresa espera recibir por concepto de ventas a crédito realizadas a sus clientes. La empresa realiza un seguimiento constante de sus deudores para asegurar el pago oportuno y reducir los riesgos de incobrabilidad. La nota también indica que la empresa ha establecido políticas y procedimientos claros para la gestión de la cuenta de deudores, incluyendo la evaluación de la solvencia de los clientes antes de otorgar crédito y la gestión proactiva de los pagos vencidos. La empresa tiene un enfoque riguroso y proactivo en la gestión de su cuenta de deudores, lo que reduce los riesgos de incobrabilidad y asegura la liquidez de la empresa.

Tabla 45. Nota 2, deudores.

NOTA 2	SALDO A DIC 31 DE 2022
Clientes nacionales	\$ 52,369
Cuentas por cobrar a socios	\$ 25,144
Préstamos a terceros	\$ 14,822
TOTAL DEUDORES	\$ 92,335

Fuente: Los autores.

3.4.5.3 Nota 3, inventarios. La cuenta de inventarios de Delyparrilla indica que esta cuenta representa los productos y materiales que la empresa ha adquirido y aún no ha vendido. La empresa realiza un seguimiento constante de sus inventarios para asegurar que estén valorados correctamente y que no haya inventarios obsoletos o dañados. La empresa ha establecido políticas y procedimientos claros para la gestión de sus inventarios, incluyendo la implementación de un sistema de control de inventarios y la realización de conteos físicos regulares. También, se

realizan análisis periódicos de sus niveles de inventario y los ajusta según las condiciones del mercado. Delyparrilla tiene un enfoque riguroso y proactivo en la gestión de sus inventarios, lo que garantiza la calidad de sus productos, reduce los riesgos de obsolescencia y maximiza la eficiencia en la cadena de suministro.

Tabla 46. Nota 3, inventarios.

NOTA 3	SALDO A DIC 31 DE 2022
Mercancías no fabricadas por la empresa	-\$ 7,900
Inventario de materias primas	\$ 451
Inventario de productos en proceso	\$ 2,500
Inventario de productos terminados	\$ 859
TOTAL INVENTARIOS	-\$ 4,090

Fuente: Los autores.

3.4.5.4 Nota 4, activos intangibles. La cuenta de activos intangibles de Delyparrilla indica que esta cuenta representa activos no físicos, tales como patentes, marcas, licencias y otros derechos de propiedad intelectual adquiridos por la empresa. La empresa realiza una evaluación periódica de sus activos intangibles para asegurar que estén valorados correctamente y que no haya activos obsoletos o devaluados. Por otro lado, la empresa ha establecido políticas y procedimientos claros para la gestión de sus activos intangibles, incluyendo la evaluación de la vida útil de los activos y la amortización de estos de manera sistemática. La entidad realiza análisis periódicos de la efectividad de sus activos intangibles en relación con sus objetivos comerciales y los ajusta según sea necesario.

Tabla 47. Nota 4, activos intangibles.

NOTA 4	SALDO A DIC 31 DE 2022
Software	\$ 1,256
Marca	\$ 4,566
Proyecto de investigación	\$ 3,858
Amortización acumulada	-\$ 1,080
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 8,600

Fuente: Los autores.

3.4.5.5 Nota 5, propiedad, planta y equipo. La cuenta de propiedad, planta y equipo indica que esta cuenta representa los activos físicos que la empresa ha adquirido y utiliza en sus operaciones comerciales, tales como edificios, maquinarias, vehículos, mobiliario y equipo de oficina.

Tabla 48. Nota 5, propiedad, planta y equipo.

NOTA 5	SALDO A DIC 31 DE 2022
Maquinaria y equipo	\$ 859,624
Construcciones y edificaciones	\$ 734,290
Equipos de cómputo y comunicación	\$ 446,565
Flota y equipo de transporte: vehículos	\$ 552,369
Depreciación acumulada	-\$ 344,418
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 2,248,430

Fuente: Los autores.

3.4.5.6 Nota 6, inversiones en sociedades. Delyparrilla, para el cierre del 2022, posee las siguientes inversiones en sociedades:

Tabla 49. Nota 6, inversiones en sociedades.

NOTA 6	SALDO A DIC 31 DE 2022
Inversión en asociadas: Quesos La Dicha S.A.	\$ 2,130
TOTAL INVERSIONES	\$ 2,130

Fuente: Los autores.

3.4.5.7 Nota 7, proveedores. Delyparrilla, para el cierre del periodo 2022, presenta el siguiente saldo en su cuenta de proveedores.

Tabla 50. Nota 7, proveedores.

NOTA 7	SALDO A DIC 31 DE 2022
Proveedores nacionales	\$ 156,987
Proveedores en moneda extranjera	\$ 141,132
TOTAL PROVEEDORES	\$ 298,119

Fuente: Los autores.

3.4.5.8 Nota 8, cuentas por pagar. Delyparrilla, para el 31 de diciembre de 2022, presenta el siguiente saldo en sus cuentas por pagar, como resultado de todas aquellas transacciones resultantes de negociaciones realizadas con acreedores que financian sus actividades de operación:

Tabla 51. Nota 8, cuentas por pagar.

NOTA 8	SALDO A DIC 31 DE 2022
Cuentas por pagar acreedores	\$ 209,874
Cuentas por pagar a socios	\$ 41,243
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	\$ 251,117

Fuente: Los autores.

3.4.5.9 Nota 9, obligaciones financieras. La cuenta de obligaciones financieras indica que esta cuenta representa las deudas adquiridas por la empresa con entidades financieras y otras instituciones. La nota detalla la naturaleza, plazo y condiciones de las obligaciones financieras, incluyendo los intereses y comisiones asociados, y la garantía otorgada por la empresa para asegurar el cumplimiento de dichas obligaciones.

Tabla 52. Nota 9, obligaciones financieras.

NOTA 9	SALDO A DIC 31 DE 2022
Obligación # 45789888 Bancolombia	\$ 36,524
Leasing Banco de Bogotá #1010244545	\$ 42,118
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 78,642

Fuente: Los autores.

3.4.5.10 Nota 10, pasivos contingentes. La siguiente nota, muestra un detalle de la cuenta de los pasivos contingentes de Delyparrilla, para el periodo 2022:

Tabla 53. Nota 10, pasivos contingentes.

NOTA 10	SALDO A DIC 31 DE 2022
Pasivos por contingencias	\$ 215,000
TOTAL PASIVOS CONTINGENTES	\$ 215,000

Fuente: Los autores.

3.4.5.11 Nota 11, provisiones. La cuenta de provisiones de Delyparrilla, contiene un saldo provisionado por concepto de desmantelamiento de maquinaria, como se muestra a continuación:

Tabla 54. Nota 11, provisiones.

NOTA 11	SALDO A DIC 31 DE 2022
Por desmantelamiento de propiedades plantas y equipos	\$ 6,884
TOTAL PROVISIONES	\$ 6,884

Fuente: Los autores.

3.4.5.12 Nota 12, patrimonio. Las cuentas del patrimonio de Delyparrilla se componen de la siguiente manera:

Tabla 55. Nota 12, patrimonio.

NOTA 12	SALDO A DIC 31 DE 2022
Capital social	\$ 2,400
Reserva Legal	\$ 1,130
Revalorización del patrimonio	\$ 1,313
Utilidad del ejercicio	\$ 64,948
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 2,932
Superávit por valorizaciones	\$ 1,118
Superávit por revaluación	\$ 24,000
TOTAL PATRIMONIO	\$ 97,841

Fuente: Los autores.

3.4.5.13 Nota 13, resultados Delyparrilla. El siguiente detalle de la nota de ingresos y gastos, muestra todas aquellas entradas y salidas de dinero por los diferentes conceptos presentados en los hechos económicos durante el 2022:

Tabla 56. Nota 13, cuentas de resultados.

NOTA 13	SALDO A DIC 31 DE 2022
Ingresos operacionales	\$ 125,688
Ingresos por aprovechamientos	\$ 54,998
Ingresos gravados en propiedades de inversión	\$ 45,877
Ingresos por intereses	\$ 126,982
Ingresos por ajuste en depreciación	\$ 151,450
TOTAL INGRESOS	\$ 504,995
Gastos financieros	\$ 5,698
Gastos por deterioro de inventarios PP y PT	\$ 41,552
Gastos por capacitación	\$ 7,458
Gastos por depreciación	\$ 9,632
Gastos por honorarios	\$ 458
Gastos por pruebas de máquinas	\$ 74,141
Gastos por amortización	\$ 36,545
Gastos por pérdida de activos intangibles	\$ 4,577
Gastos de mantenimiento	\$ 1,143
Gastos por ajuste en tasa	\$ 69,897
Gastos por proyecto de investigación (estudio de mercado)	\$ 2,478
Gastos por deterioro de cartera	\$ 12,669
Gastos por avalúo técnico de propiedad planta y equipo	\$ 8,871
Gastos por pérdida en participación de acciones	\$ 55,454
Gastos por pérdida en permuta de vehículos	\$ 110,403
TOTAL GASTOS	\$ 440,976

Fuente: Los autores.

3.4.6 Certificación de los estados financieros.

Yo, Luz Enith Morales Berrio, Contadora Pública debidamente registrada, certifico que he revisado los estados financieros de la empresa Delyparrilla S.A.S. para el periodo que finaliza el 31 de diciembre de 2022, los cuales han sido preparados de acuerdo con los estándares de Información Financiera Internacional (NIIF) adoptados por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP).

La responsabilidad de la preparación y presentación de los estados financieros es de la Administración de la compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en mi revisión.

He llevado a cabo mi revisión en conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas y he considerado si los estados financieros están libres de errores significativos. En mi opinión profesional, los estados financieros que se adjuntan presentan, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la empresa Delyparrilla S.A.S. y los resultados de sus operaciones para el periodo que termina en el 31 de diciembre de [año], de acuerdo con los estándares NIIF adoptados por el CTCP.

La certificación anteriormente expresada, no exime a la Administración de la empresa Delyparrilla S.A.S. de su responsabilidad para la preparación de los estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y normas de información financiera aplicables.

Atentamente,

Enyle Shirley

B.

**ENYLE SHIRLEY BETANCOURT
RL DELYPARRILLA S.A.S.**

Luz Morales

**LUZ ENITH MORALES BERRIO
CONTADORA DELYPARRILLA S.A.S.
787121-T**

4 CONCLUSIONES

Como conclusiones de este seminario de normas internacionales de información financiera, se lograron resaltar y determinar los siguientes aspectos, como parte de nuestra formación como contadores públicos:

- **Importancia de la capacitación en NIIF:** La asistencia y participación en el seminario de NIIF demuestra la relevancia que tiene para las empresas y profesionales del área contable y financiera, la actualización y profundización en el conocimiento de las NIIF.
- **La complejidad de las NIIF:** Durante el seminario se pudo evidenciar que las NIIF son un conjunto de normas contables complejas y detalladas que requieren un conocimiento profundo y actualizado para su correcta aplicación y entendimiento.
- **Impacto en la información financiera:** Se destacó la importancia de la aplicación de las NIIF en la información financiera, ya que éstas buscan que la presentación de la información sea clara, transparente y comparable, lo que facilita la toma de decisiones por parte de los usuarios de los estados financieros.
- **Necesidad de implementación:** Se enfatizó la necesidad de implementar las NIIF en las empresas para cumplir con los estándares internacionales y para mejorar la calidad de la información financiera.
- **Rol de los profesionales de la contabilidad:** Se resaltó el rol fundamental de los profesionales de la contabilidad en la implementación y aplicación de las NIIF en las empresas, para asegurar la correcta presentación de la información financiera y el cumplimiento de los estándares internacionales.

En resumen, las NIIF son un tema de gran importancia para las empresas y profesionales del área contable y financiera, y su aplicación adecuada puede mejorar significativamente la calidad de la información financiera y facilitar la toma de decisiones de los usuarios de los estados financieros.

REFERENCIAS

- Aguilera, C. (2000). *Un enfoque gerencial de la teoría de las restricciones*.
Publicación N° 77. Recuperado a partir de
http://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios_gerenciales/article/view/230/html
- Argandoña, A. (2007). *Responsabilidad social de la empresa*. Cáritas Española.
- Barraza, M. F. S. (2007). *El kaizen/ the Kaizen*. Panorama Editorial.
- Castillo, E., & Quesada, C. (2001). *Manual de Capacitación para Emprendimientos Rurales*. Editorial IICA.
- Cazeneuve, H. A., Ozu, R. S., & Rinaldi, C. A. (2000). *El fenómeno El Niño en su fase cálida y en su fase fría*. Editorial Dirección Nacional del Antártico.
- Chidiak, M. (2004). *Demanda y oferta de bienes y servicios ambientales por parte de la pyme: el caso argentino*. Editorial United Nations Publications.
- Dinero (2014). *La mayoría de los compradores de joyería y bisutería son de estrato medio*. Recuperado a partir de
<http://www.dinero.com/empresas/articulo/industria-joyeria-bisuteria-colombia/202781>
- Ministerio de Educación Nacional de Colombia. (2015). Educación superior en cifras. Recuperado el 29 de abril de 2016, a partir de
http://www.mineducacion.gov.co/1759/articles-350451_recurso_6.pdf
- Terry, G. R. & Franklin, S. G. (2000). *Principios de la administración*. Compañía Editorial Continental, México, 2000 ISBN: 9789682601767
- Universidad del Cauca. (2016). Planeación. Recuperado el 14 de junio de 2016, a partir de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse60.html>