

ADOPCIÓN DE NIIF PLENAS EN LA EMPRESA TEJADITOS S.A.S.

LESLY ALVEAR VALENCIA

MARÍA ALEJANDRA CAICEDO GODOY

MARLY ALEJANDRA PIAMBA IJAJI

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, CONTABILIDAD Y FINANZAS

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2023

ADOPCIÓN DE NIIF PLENAS EN LA EMPRESA TEJADITOS S.A.S.

LESLY ALVEAR VALENCIA

MARÍA ALEJANDRA CAICEDO GODOY

MARLY ALEJANDRA PIAMBA IJAJI

Anteproyecto presentado para optar al título de Contador Público.

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

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

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2023

NOTA DE ACEPTACIÓN

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Firma del jurado

---

Firma del jurado

Cali, julio 20 de 2023

## **DEDICATORIA**

A quienes nos han acompañado en esta lucha constante, aquellos que han sido nuestros pilares y guías, dedicamos este trabajo.

A nuestras familias, por su amor incondicional, su apoyo constante y aliento sin medida; han sido nuestro motor y principal inspiración. A nuestros profesores, que con su conocimiento, paciencia y exigencia, han moldeado nuestras mentes y perspectivas. A nuestros amigos y compañeros, por su ánimo y compañía sincera, verdaderamente han sido pilares en momentos de incertidumbre. Juntos hemos superado cualquier barrera presentada en este arduo camino. A nosotras mismas, por la perseverancia, por nunca renunciar a nuestros sueños, este trabajo es el fruto de nuestra constancia y esfuerzo.

Con inmenso y sincero cariño,

***Lesly, María Alejandra y Marly Alejandra.***

## **AGRADECIMIENTOS**

En este momento de gratitud y alegría, queremos expresar nuestros más sinceros agradecimientos a todos aquellos que han sido parte fundamental de nuestro camino académico.

Principalmente a Dios, por ser nuestra fuente de sabiduría y guía divina, iluminar nuestros caminos y ser nuestra fuerza en momentos de dificultad. A nuestras familias, por su amor y apoyo incondicional, su aliento constante nos ha dado la confianza para superar obstáculos y alcanzar nuestras metas. A nuestra alma máter, por brindarnos una educación de calidad y oportunidades de crecimiento. A nuestros profesores, les agradecemos su compromiso y en transmitir conocimientos. Gracias por desafiarnos a ir más allá de nuestras capacidades y por su invaluable orientación.

A cada persona que ha influenciado en nuestro camino académico, les damos nuestro agradecimiento sincero. Han dejado una huella en nuestras vidas y han contribuido a nuestro crecimiento personal y profesional.

***Lesly, María Alejandra y Marly Alejandra.***

## CONTENIDO

	Pág.
1 ENTIDAD REPORTANTE .....	16
1.1 RAZÓN SOCIAL.....	16
1.2 INTRODUCCIÓN DE LA ENTIDAD REPORTANTE .....	16
1.3 OBJETIVOS DE LA ENTIDAD REPORTANTE.....	16
1.4 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA TEJADITOS S.A.S. 2021-2022...17	
1.5 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TEJADITOS S.A.S 2021-2022	18
2 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES TEJADITOS S.A.S. ....	27
2.1 CONTENIDO DEL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES TEJADITOS S.A.S.	27
2.2 SECCIÓN A – ASPECTOS GENERALES .....	29
2.3 SECCIÓN B – MARCO CONCEPTUAL PARA POLÍTICAS CONTABLES .	31
2.4 SECCIÓN C – POLÍTICAS CONTABLES GENERALES .....	36
2.5 APLICACIÓN NIIF EN EJERCICIOS PRÁCTICOS.....	45
2.6 APLICACIÓN DE TALLER DE INGRESOS .....	53
2.7 HOJA DE TRABAJO DE APLICACIÓN DE EJERCICIOS PRÁCTICOS.....	55

2.8	ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF.....	56
3	CONCLUSIONES.....	71

## LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla 2. Nota 4, efectivo y equivalentes al efectivo Tejaditos S.A.S.....	19
Tabla 3. Nota 5, inversiones temporales Tejaditos S.A.S. ....	19
Tabla 4. Nota 5, inversiones en sociedades. ....	19
Tabla 5. Nota 6, deudores Tejaditos S.A.S.....	19
Tabla 6. Nota 6, impuestos contribuciones y saldos a favor Tejaditos S.A.S. ....	20
Tabla 7. Nota 6, intereses por cobrar Tejaditos S.A.S. ....	20
Tabla 8. Inventarios Tejaditos S.A.S.....	20
Tabla 9. Nota 8, gastos diferidos Tejaditos S.A.S.....	20
Tabla 10. Nota 9, propiedades planta y equipo Tejaditos S.A.S.....	21
Tabla 11. Nota 10, cargos diferidos Tejaditos S.A.S.....	22
Tabla 12. Nota 11, valorizaciones Tejaditos S.A.S. ....	22
Tabla 13. Nota 13, proveedores Tejaditos S.A.S.....	23
Tabla 14. Nota 14, cuentas por pagar Tejaditos S.A.S.....	23
Tabla 15. Nota 15, impuestos gravámenes y tasas Tejaditos S.A.S.....	24
Tabla 16. Nota 16, obligaciones laborales Tejaditos S.A.S. ....	24
Tabla 17. Nota 17, obligaciones financieras Tejaditos S.A.S.....	24
Tabla 18. Nota 19, capital social Tejaditos S.A.S. ....	25
Tabla 19. Nota 20, reserva legal Tejaditos S.A.S. ....	25
Tabla 20. Nota 21, prima en colocación de acciones Tejaditos S.A.S.....	25
Tabla 21. Nota 22, utilidad del ejercicio Tejaditos S.A.S.....	26
Tabla 22. Nota 23, resultados de ejercicios anteriores Tejaditos S.A.S.....	26
Tabla 23. Nota 24, superávit por valorizaciones Tejaditos S.A.S.....	26
Tabla 24. Tabla de amortización del préstamo ejercicio 1. ....	46
Tabla 25. Reconocimiento y registro de la obligación ejercicio 1.....	46
Tabla 26. Ajustes por corrección de ejercicios anteriores ejercicio 1.....	46
Tabla 27. Reconocimiento y registro de la depreciación acumulada ejercicio 1. ...	46



Tabla 28. Reconocimiento inicial del instrumento financiero ejercicio 2. ....	47
Tabla 29. Plan de pagos del instrumento financiero ejercicio 2. ....	47
Tabla 30. Reconocimiento y registro de los intereses del instrumento financiero ejercicio 2.....	48
Tabla 31. Reclasificación del activo financiero por error en contabilización ejercicio 3.....	48
Tabla 32. Reconocimiento y registro de los intereses del activo financiero ejercicio 3.....	48
Tabla 33. Reconocimiento y registro del deterioro de los intereses y ajuste de los ingresos ejercicio 3. ....	49
Tabla 34. Valorización de los instrumentos financieros ejercicio 4. ....	49
Tabla 35. Descripción del producto Esparta ejercicio 5. ....	50
Tabla 36. Reconocimiento y corrección del instrumento financiero ejercicio 5. ....	50
Tabla 37. Capitalización de la cuenta por cobrar a socios ejercicio 6.....	50
Tabla 38. Reconocimiento y registro de la reclasificación de otros pasivos ejercicio 7.....	51
Tabla 39. Reconocimiento inicial del préstamo ejercicio 8.....	51
Tabla 40. Reconocimiento de los intereses tasa de 10% AMV ejercicio 8.....	51
Tabla 41. Diferencia de tasas de intereses y ajuste por realizar ejercicio 8.....	52
Tabla 42. Reconocimiento del ajuste y deterioro de los intereses ejercicio 8. ....	52
Tabla 43. Reconocimiento inicial del instrumento financiero ejercicio 9. ....	52
Tabla 44. Reconocimiento de los intereses ejercicio 9. ....	53
Tabla 45. Detalle de la inversión y reconocimiento ejercicio 10.....	53
Tabla 46. Detalle y desarrollo ejercicio 1 taller de ingresos. ....	54
Tabla 51. Nota de efectivo y equivalentes. ....	65
Tabla 52. Nota de inversiones temporales.....	65
Tabla 53. Nota de deudores. ....	66
Tabla 54. Nota de propiedades, planta y equipo.....	66
Tabla 55. Nota de inversiones en sociedades. ....	67
Tabla 56. Nota de cuentas por pagar.....	67

Tabla 57. Nota de obligaciones financieras. ....	68
Tabla 58. Nota de capital social. ....	68
Tabla 59. Nota de ingresos y gastos.....	69

## LISTA DE IMÁGENES

	Pág.
Imagen 1. Estado de la situación financiera Tejaditos S.A.S. ....	17
Imagen 2. Vida útil de los activos fijos. ....	40
Imagen 3. Estado de la situación financiera bajo NIIF. ....	60
Imagen 4. Estado de resultados integrales bajo NIIF. ....	61

## LISTA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1. Hoja de trabajo de aplicación de ejercicio prácticos.....	56
Cuadro 2. Estado de cambios en el patrimonio bajo NIIF.....	62

## RESUMEN

En este trabajo se aborda el proceso de adopción del nuevo marco normativo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) plenas en la empresa Tejaditos S.A.S. Inicialmente, se analiza el marco normativo contable vigente en Colombia, el cual se encuentra regido actualmente por el decreto 2420 de 2015.

En el desarrollo del trabajo, se realiza un análisis detallado de los principales cambios y ajustes que implica esta adopción. Se identifican las diferencias entre los principios contables anteriores y el nuevo marco normativo de las NIIF, así como los impactos que estos cambios tuvieron en los estados financieros de Tejaditos S.A.S.

Además, se describen las etapas del proceso de transición, desde la evaluación inicial de los impactos hasta la implementación y presentación de los estados financieros bajo las NIIF plenas, con el marco normativo actual. Se destacan los desafíos encontrados durante este proceso y las estrategias utilizadas para superarlos.

**Palabras clave:** Decreto, Ley, NIIF, Implementación, Estados Financieros.

## **ABSTRACT**

This paper addresses the process of adopting the new regulatory framework of the full International Financial Reporting Standards (IFRS) in the company Tejaditos S.A.S. Initially, the current accounting regulatory framework in Colombia is analyzed, which is currently governed by Decree 2420 of 2015.

In the development of the work, a detailed analysis of the main changes and adjustments that this adoption implies is carried out. The differences between the previous accounting principles and the new IFRS regulatory framework are identified, as well as the impacts that these changes had on the financial statements of Tejaditos S.A.S.

In addition, the stages of the transition process are described, from the initial evaluation of the impacts to the implementation and presentation of the financial statements under full IFRS, with the current regulatory framework. The challenges encountered during this process and the strategies used to overcome them are highlighted.

**Keywords:** Decree, Law, IFRS, Implementation, Financial Statements.

## INTRODUCCIÓN

En un entorno empresarial cada vez más globalizado y competitivo, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) plenas se ha convertido en un tema relevante para las empresas que buscan mantener su posición en el mercado y fortalecer la transparencia y comparabilidad de su información financiera. En este orden de ideas, el trabajo tiene como objetivo analizar el proceso de adopción de las NIIF plenas en la empresa Tejaditos S.A.S., una organización dedicada a la fabricación y comercialización de pinturas.

Tejaditos S.A.S. ha sido un actor destacado en la industria de las pinturas, brindando productos de calidad y soluciones innovadoras a sus clientes. Sin embargo, la necesidad de armonizar los estándares contables a nivel internacional ha llevado a la empresa a emprender un proceso de transición hacia la adopción de las NIIF plenas y el nuevo marco normativo que se encuentra vigente en la actualidad. Esta transición implica un cambio significativo en la presentación y revelación de la información financiera, así como en los criterios de reconocimiento y medición de los elementos contables.

El objetivo principal de este trabajo es adoptar el nuevo marco normativo de las NIIF en la compañía Tejaditos S.A.S., centrándose en aspectos clave como la presentación de estados financieros, la valoración de activos y pasivos, y las revelaciones requeridas, en las cuentas principales de los estados financieros de la empresa mencionada.

## **1 ENTIDAD REPORTANTE**

### **1.1 RAZÓN SOCIAL**

TEJADITOS S.A.S.

### **1.2 INTRODUCCIÓN DE LA ENTIDAD REPORTANTE**

Tejaditos S.A.S. con NIT 901.659.321-3, ubicada en la carrera 130 # 65-41 kilómetro 6 vía Cali - Puerto Tejada. La empresa en cuestión se dedica a la fabricación y comercialización de pinturas, ofreciendo una amplia gama de productos de alta calidad y soluciones innovadoras para satisfacer las necesidades de sus clientes. Con una experiencia sólida en el sector, la empresa ha establecido una reputación destacada en el mercado.

### **1.3 OBJETIVOS DE LA ENTIDAD REPORTANTE**

- Ofrecer pinturas de alta calidad y durabilidad para satisfacer las necesidades de los clientes.
- Impulsar la innovación en el desarrollo de nuevos productos y tecnologías en la industria de las pinturas.
- Garantizar la máxima satisfacción del cliente a través de un servicio personalizado y atención de calidad.
- Buscar un crecimiento sostenible y rentable en el mercado de las pinturas, expandiendo la presencia de la empresa.
- Operar de manera responsable y promover la sostenibilidad ambiental en los procesos de fabricación de pinturas.



## 1.4 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA TEJADITOS S.A.S. 2021-2022

Imagen 1. Estado de la situación financiera Tejaditos S.A.S.

	2022	2021
<b>TEJADITOS S.A.S.</b>		
<b>NIT: 901.659.321-3</b>		
<b>Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022</b>		
<b>(En miles de pesos)</b>		
<b>ACTIVO</b>		
<b>Corriente:</b>		
Disponibles	811,527	857,300
Inversiones Temporales	825,000	0
Deudores	2,321,419	938,780
Inventarios	2,390,000	0
Diferidos	210,000	180,000
	<u>6,557,946</u>	<u>1,976,080</u>
<b>No corriente:</b>		
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	0
<b>Total no corriente</b>	<u>12,640,394</u>	<u>10,977,036</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u>19,198,340</u>	<u>12,953,116</u>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>Pasivo corriente:</b>		
Proveedores	1,119,073	977,997
Cuentas por pagar	1,116,507	1,670,974
Impuestos gravámenes y tasas	811,455	639,232
Obligaciones laborales	1,114,193	1,033,314
<b>Total corriente</b>	4,161,228	4,321,517
<b>No corriente:</b>		
Obligaciones financieras	5,215,000	
<b>Total pasivo</b>	<u>9,376,228</u>	<u>4,321,517</u>
<b>Patrimonio:</b>		
Capital social	2,400,000	2,400,000
Reserva Legal	1,130,390	1,027,135
Prima en colocación de acciones	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
<b>Total Patrimonio</b>	<u>9,822,112</u>	<u>8,631,599</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u>19,198,340</u>	<u>12,953,116</u>

*M<sup>o</sup> Alejandra Caicedo G.*

MARIA ALEJANDRA CAICEDO GODOY  
REPRESENTANTE LEGAL TEJADITOS S.A.S.

*Alejandra Piamba*

MARLY ALEJANDRA PIAMBA IJAJI  
CONTADORA PÚBLICA TEJADITOS S.A.S.  
721560-T

*Lesly Alvear Valencia*

LESLY ALVEAR VALENCIA  
REVISORA FISCAL TEJADITOS S.A.S.  
315697-T

Fuente: (Castaño, 2023).

## **1.5 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TEJADITOS S.A.S 2021-2022**

**1.5.1 Nota 1, la sociedad.** La sociedad por acciones simplificadas Tejaditos S.A.S, con domicilio en el municipio Santiago de Cali (Valle del Cauca) y cuya actividad económica principal es la de fabricación y comercialización de pinturas, se constituyó mediante la escritura pública No. 1896 de la notaría 21 de Cali (Valle del Cauca), el 24 de junio de 2001, con vigencia hasta el 31 de diciembre del año 2040. Se identifica con el NIT 901.659.321-3 y no se halla disuelta.

**1.5.2 Nota 2, políticas y prácticas contables.** La contabilidad y los estados financieros de la sociedad están bajo NIIF pero le falta hacer algunos ajustes, se espera adoptar el nuevo marco normativo.

**1.5.3 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.

### **1.5.4 Nota 4, disponible.**

**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.

Tabla 1. Nota 4, efectivo y equivalentes al efectivo Tejaditos S.A.S.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Caja	122,543	99,435
Bancos- Cuentas Corrientes	422,543	523,323
Bancos- Cuentas de Ahorro	266,441	234,542
	<b>811,527</b>	<b>857,300</b>

Fuente: (Castaño, 2023).

### 1.5.5 Nota 5, inversiones.

Tabla 2. Nota 5, inversiones temporales Tejaditos S.A.S.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Temporales y CDT	<b>825,000</b>	<b>0</b>

Fuente: (Castaño, 2023).

Tabla 3. Nota 5, inversiones en sociedades.

**1.5.6 Nota 6, deudores.** Corresponde a valores a favor de la empresa por concepto de fabricación y comercialización de pinturas, 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.

Tabla 4. Nota 6, deudores Tejaditos S.A.S.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Clientes	1,373,567	706,700
Provisión	-84,345	-51,345
	<b>1,289,222</b>	<b>655,355</b>

Fuente: (Castaño, 2023).

**1.5.6.1 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.

Tabla 5. Nota 6, impuestos contribuciones y saldos a favor Tejaditos S.A.S.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	<b>1,021,885</b>	<b>283,425</b>

Fuente: (Castaño, 2023).

### 1.5.6.2 Intereses por cobrar.

Tabla 6. Nota 6, intereses por cobrar Tejaditos S.A.S.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Corresponde a los intereses causados sobre la inversión en el certificado de depósito a término.	<b>10.313</b>	<b>0</b>

Fuente: (Castaño, 2023).

**1.5.7 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.

Tabla 7. Inventarios Tejaditos S.A.S.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Materiales, repuestos y accesorios	2,843,270	0
Provisión	-453,270	-0
	<b>2,390,000</b>	<b>0</b>

Fuente: (Castaño, 2023).

**1.5.8 Nota 8, diferidos.** Corresponde al valor de las pólizas de seguros de las propiedades de la compañía, pagadas por anticipado.

Tabla 8. Nota 8, gastos diferidos Tejaditos S.A.S.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gastos Pagados por anticipado	210,000	180,000

---

---

**210,000**

---

---

**180,000**

Fuente: (Castaño, 2023).

**1.5.9 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.

Tabla 9. Nota 9, propiedades planta y equipo Tejaditos S.A.S.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
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
	<b>8,179,809</b>	<b>7,727,036</b>

Fuente: (Castaño, 2023).

**1.5.10 Nota 10, cargos diferidos.** En proyectos se encuentra un valor por el 50% es estudio de investigación de mercado contratado en el año 2021 y el otro es el 50% desarrollado en el 2022, con una amortización a 5 años. El software está conformado por diversos aplicativos que se encuentran en uso y se amortizan en línea recta. Los intangibles que comprende el leasing que fue registrado por el contador con una información verbal que le dio el gerente. Se está amortizando a 5 años, dado su alto valor.

Tabla 10. Nota 10, cargos diferidos Tejaditos S.A.S.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Proyecto de investigación	120,000	150,000
Software desarrollado internamente	820,000	850,000
Intangibles	272,585	120,000
	<b>1,212,585</b>	<b>1,120,000</b>

Fuente: (Castaño, 2023).

**1.5.11 Nota 11, valorizaciones.** Es el mayor valor que se obtiene por los avalúos de las construcciones y edificaciones, se actualizó en enero del año 2018. En el marco normativo bajo NIIF, las valorizaciones forman parte de la cuenta del activo.

Tabla 11. Nota 11, valorizaciones Tejaditos S.A.S.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
De propiedades, planta y equipo	<b>1,118,000</b>	<b>952,661</b>

Fuente: (Castaño, 2023).

**1.5.12 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.

**1.5.13 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.

Los plazos con proveedores en moneda extranjera son otorgados directamente por los proveedores y tampoco exceden los 90 días. Corresponde a US 114,748, que se adquirieron en el año 2022, para el año 2023, el contador realizó el ajuste

Tabla 12. Nota 13, proveedores Tejaditos S.A.S.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Nacionales	722,536	677.997
Del exterior	396,537	300.000
	<b>1,119,073</b>	<b>977.997</b>

Fuente: (Castaño, 2023).

**1.5.14 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: Cuentas por pagar a socios, partidas conciliatorias pendientes por identificar. Retenciones en la fuente descontados por la sociedad a los contribuyentes o sujetos pasivos. Retención de impuesto de industria y comercio que efectúa la empresa por los diferentes conceptos adquiridos. Retenciones y aportes de nómina a favor de terceros bien sea entidades oficiales o privadas, como es el caso de aportes a entidades promotoras de salud, fondo de pensiones, y otras.

Tabla 13. Nota 14, cuentas por pagar Tejaditos S.A.S.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Cuenta por pagar a socios	230.000	120.000
Retención en la fuente	348,546	222,620
Imp. Industria y Comercio retenido	237,901	119,012
Retenciones y Aportes Nómina	150,060	99,342
Otras	150.000	110.000
	<b>1,116,507</b>	<b>670,974</b>

Fuente: (Castaño, 2023).

#### **1.5.15 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 2022.

**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.

Tabla 14. Nota 15, impuestos gravámenes y tasas Tejaditos S.A.S.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
De Renta y Complementarios	442,882	385,324
De Industria y Comercio	368,573	253,908
	<b>811,455</b>	<b>639,232</b>

Fuente: (Castaño, 2023).

**1.5.16 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 2022.

Tabla 15. Nota 16, obligaciones laborales Tejaditos S.A.S.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Cesantías Consolidadas	724,536	662,145
Intereses sobre cesantías	82,535	70,232
Vacaciones Consolidadas	307,122	300,937
	<b>1,114,193</b>	<b>1,033,314</b>

Fuente: (Castaño, 2023).

**1.5.17 Nota 17, obligaciones financieras.** Créditos comerciales a un plazo de 3 años y tasas de mercado.

Tabla 16. Nota 17, obligaciones financieras Tejaditos S.A.S.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Banco Superior	3,000,000	0
Banco Único	2,215,000	0
	<b>5,215,000</b>	<b>0</b>

Fuente: (Castaño, 2023).

**1.5.18 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.

**1.5.19 Nota 19, capital social.** Se compone de 2.400.000 acciones con valor nominal de \$1.000 cada una.

Tabla 17. Nota 19, capital social Tejaditos S.A.S.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Capital social	2,400,000	2,400,000
	<b>2,400,000</b>	<b>2,400,000</b>

Fuente: (Castaño, 2023).

**1.5.20 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.

Tabla 18. Nota 20, reserva legal Tejaditos S.A.S.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Reserva legal	1,130,390	1,027,135
	<b>1,130,390</b>	<b>1,027,135</b>

Fuente: (Castaño, 2022).

**1.5.21 Nota 21, prima en colocación de acciones.** Corresponde al valor adicional al precio nominal de las acciones que se ha pagado por parte de los accionistas en la compra de las acciones.

Tabla 19. Nota 21, prima en colocación de acciones Tejaditos S.A.S.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Prima en colocación de acciones	1,312,907	1,312,907
	<b>1,312,907</b>	<b>1,312,907</b>

Fuente: (Castaño, 2023).

### 1.5.22 Nota 22, utilidad del ejercicio.

Tabla 20. Nota 22, utilidad del ejercicio Tejaditos S.A.S.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Utilidad del ejercicio	1,228,339	1,032,548
	<b>1,228,339</b>	<b>1,032,548</b>

Fuente: (Castaño, 2023).

### 1.5.23 Nota 23, resultados de ejercicios anteriores.

Tabla 21. Nota 23, resultados de ejercicios anteriores Tejaditos S.A.S.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Resultado de ejercicios anteriores	2,632,476	1,906,348
	<b>2,632,476</b>	<b>1,906,348</b>

Fuente: (Castaño, 2023).

**1.5.24 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.

Tabla 22. Nota 24, superávit por valorizaciones Tejaditos S.A.S.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Superávit por valorizaciones	1,118,000	952,661
	<b>1,118,000</b>	<b>952,661</b>

Fuente: (Castaño, 2023).

## 2 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES TEJADITOS S.A.S.

### 2.1 CONTENIDO DEL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES TEJADITOS S.A.S.

- Introducción al manual de políticas contables.
- Uso del manual de políticas contables.
- **SECCIÓN A - ASPECTOS GENERALES.**
- Objetivos del manual de políticas contables.
- Responsables y procedimiento de actualización del manual.
- Usuarios del manual de políticas contables.
- Fecha de vigencia.
- **SECCIÓN B - MARCO CONCEPTUAL PARA POLÍTICAS CONTABLES.**
- Marco legal contable.
- Moneda funcional.
- Usuarios estados financieros.
- Objetivos de los estados financieros.
- Reconocimiento de los estados financieros.
- Objetivo del reconocimiento de los estados financieros.
- Reconocimiento de los: activos, pasivos, ingresos, costos y gastos.
- Medición de los elementos de los estados financieros.
- Presentación de los estados financieros.
- **SECCIÓN C - POLÍTICAS CONTABLES GENERALES.**
- Política contable de efectivo y equivalente a efectivo.
- Política contable de propiedad planta y equipo.
- Política contable de inventarios.
- Política contable de los activos intangibles.

**2.1.1 Introducción al manual de políticas contables.** *“El manual de políticas contables es el documento que contiene las políticas contables de una entidad”* (Actualícese, 2023).

En este trabajo la empresa Tejaditos S.A.S., NIT: 901.659.321-3, dirección: Carrera 130 # 65-41 kilómetro 6 vía Cali - Puerto Tejada, presenta su manual de políticas contables. Esta es una empresa líder en la fabricación y comercialización de pinturas, la cual se encuentra en la búsqueda constante de transparencia y excelencia contable, se rige por el marco normativo de las normas internacionales de información financiera (NIIF) plenas adoptadas en Colombia, respaldadas por el decreto 2420 de 2015 y el decreto 2483 de 2018; que compila y actualiza los marcos técnicos de las normas de información financiera NIIF). Este manual es una herramienta esencial que establece las políticas y procedimientos contables para garantizar la consistencia, precisión y cumplimiento de las NIIF plenas en todas las operaciones de la compañía. Con este manual, se mantendrá altos estándares contables y fortalecer la confianza de sus inversionistas, socios comerciales y partes interesadas en general.

**2.1.2 Uso del manual de políticas contables.** El uso del manual de políticas contables de Tejaditos S.A.S. es fundamental para asegurar la coherencia y precisión en el registro, presentación y revelación de nuestras transacciones financieras. Este manual, respaldado por los decretos 2420 de 2015 y 2483 de 2018, establece las directrices y procedimientos contables específicos que deben seguirse en la empresa, en línea con las normas internacionales de información financiera (NIIF) plenas adoptadas en Colombia. Su implementación garantiza el cumplimiento de los estándares contables internacionales y fortalece la transparencia en la

comunicación de la información financiera, reforzando la confianza de los inversionistas y socios comerciales.

## **2.2 SECCIÓN A – ASPECTOS GENERALES**

### **2.2.1 Objetivos del manual de políticas contables.**

**2.2.1.1 Objetivo general del manual de políticas contables.** Establecer las directrices y procedimientos contables necesarios para garantizar la consistencia, precisión y cumplimiento de las normas internacionales de información financiera (NIIF) plenas adoptadas en Colombia. Este manual tiene como propósito principal asegurar que el registro, la presentación y la revelación de las transacciones financieras de la empresa se realicen de acuerdo con los estándares contables internacionales, fortaleciendo así la transparencia en la comunicación de la información financiera y generando confianza en sus inversionistas y socios comerciales.

### **2.2.1.2 Objetivos específicos del manual de políticas contables.**

- Establecer políticas contables claras y consistentes, asegurando la uniformidad en el tratamiento de transacciones financieras y garantizando la coherencia en la presentación de los estados financieros.
- Cumplir con las normas internacionales de información financiera (NIIF) plenas, para que la empresa esté en conformidad con los estándares internacionales de contabilidad y reporte financiero.
- Establecer procedimientos de registro y presentación adecuados, por medio de instrucciones detalladas sobre los procedimientos de registro, presentación y revelación de las transacciones financieras, garantizando que se realicen de manera precisa y completa.

- Facilitar la transparencia y la comunicación financiera, para que así los estados financieros reflejen de manera precisa la posición financiera, los resultados de operación y los flujos de efectivo de Tejaditos S.A.S.
- Orientar a los colaboradores en la aplicación de las políticas contables, por medio del manual de políticas que sirve como su guía de apoyo, logrando así evitar inconsistencias y errores en el proceso contable.

### **2.2.2 Responsables y procedimiento de actualización del manual.**

Los responsables de la actualización del manual de políticas contables de Tejaditos S.A.S. son el equipo de contabilidad y finanzas de la empresa, en colaboración con la dirección ejecutiva. Estos profesionales son los encargados de monitorear los cambios en las normas contables, regulaciones y mejores prácticas del sector para evaluar la necesidad de actualizar el manual. Dicho procedimiento se describe a continuación:

- El proceso de actualización comienza con el monitoreo de los cambios en las normas contables, regulaciones y mejores prácticas del sector. El equipo de contabilidad y finanzas realiza esta tarea de forma regular, para mantenerse actualizado sobre los cambios relevantes.
- Una vez identificados los cambios, se establece un plazo de un día hábil para realizar un análisis detallado de los impactos y requisitos en la empresa. El equipo de contabilidad y finanzas evalúa las políticas contables existentes y determina si es necesario realizar modificaciones, adiciones o supresiones para asegurar la conformidad con los nuevos estándares y regulaciones.
- La revisión interna del borrador actualizado del manual se lleva a cabo en un plazo de 2 días hábiles. El equipo de contabilidad y finanzas, junto con otros departamentos relevantes, realiza una revisión exhaustiva y realiza las correcciones y ajustes necesarios antes de presentarlo a la dirección ejecutiva.
- Una vez aprobado, se establece un plazo de 1 día hábil para comunicar el manual actualizado a todos los colaboradores de la empresa.

- Se brinda capacitación adecuada en un lapso de 2 a 3 días hábiles, para asegurar una comprensión clara de las nuevas políticas contables y se establece un período de transición para su plena implementación.

**2.2.3 Usuarios del manual de políticas contables.** Los usuarios de este manual incluyen al equipo de contabilidad y finanzas de la empresa, quienes son responsables de aplicar las políticas y procedimientos establecidos. Además, los auditores internos y externos utilizan el manual como referencia para evaluar el cumplimiento normativo y la calidad de la información financiera. Los inversionistas, socios comerciales y entidades reguladoras también son usuarios importantes del manual, ya que se basan en él para comprender y evaluar la posición financiera y el desempeño de Tejaditos S.A.S. en línea con los estándares contables internacionales.

**2.2.4 Fecha de vigencia del manual de políticas contables.** La fecha de vigencia del manual de políticas contables de Tejaditos S.A.S. es a partir del 1 de enero de 2023. El manual se mantendrá vigente hasta que se realice una actualización oficial y se establezca una nueva fecha de vigencia.

## **2.3 SECCIÓN B – MARCO CONCEPTUAL PARA POLÍTICAS CONTABLES**

**2.3.1 Marco legal contable.** El marco legal contable para el manual de políticas contables de Tejaditos S.A.S. se encuentra conformado por diversas leyes y decretos. La ley 145 de 1960, en los artículos aún vigentes, la ley 43 de 1990, el decreto 2649 de 1993 que regula las COLGAPP (Normas de Contabilidad, Información Financiera y de Aseguramiento de la Información), el código de comercio y la ley 1314 de 2009 que establece el marco jurídico de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Colombia. Es importante destacar que los decretos más relevantes son el decreto 2649 de 1993 y el decreto único reglamentario 2420 de 2015, que reglamenta el marco legal de las NIIF en el

país. El manual se desarrolla en concordancia con estos marcos legales, garantizando el cumplimiento de los estándares contables y proporcionando una base sólida para la gestión financiera de Tejaditos S.A.S.

**2.3.2 Moneda funcional.** La moneda funcional para la aplicación del manual de políticas contables en la empresa Tejaditos S.A.S. es el peso colombiano (COP). *“La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad normalmente”* (Velázquez, 2021). En el caso de Tejaditos S.A.S., al ser una empresa ubicada y operada en Colombia, la moneda funcional naturalmente es el peso colombiano. Todas las transacciones financieras, registros contables y estados financieros se expresan y se presentan en pesos colombianos, siguiendo las políticas y procedimientos contables establecidos en el manual. Esto asegura una adecuada representación de la situación financiera y los resultados de Tejaditos S.A.S. en la moneda que refleja su entorno económico y de operaciones principal.

**2.3.3 Usuarios de los estados financieros.** Los usuarios de los estados financieros de Tejaditos S.A.S. incluyen inversionistas y accionistas que buscan evaluar el rendimiento y la rentabilidad de la empresa, así como su capacidad para generar beneficios. Los acreedores y proveedores utilizan los estados financieros para evaluar la capacidad de Tejaditos S.A.S. para cumplir con sus obligaciones financieras. Los empleados que pueden analizar los estados financieros para evaluar la estabilidad y solidez de la empresa. Además, las autoridades fiscales y reguladoras utilizan los estados financieros para verificar el cumplimiento normativo y determinar las obligaciones fiscales.

**2.3.4 Objetivos de los estados financieros.** *El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una*



*amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas (IFRS Foundation, s. f.-a) .*

Los estados financieros de Tejaditos S.A.S. tienen varios objetivos fundamentales. En primer lugar, proporcionan información sobre la situación financiera de la empresa, incluyendo sus activos, pasivos y patrimonio, lo cual permite evaluar su solvencia y estabilidad. Además, los estados financieros reflejan el rendimiento económico de la empresa, mostrando sus ingresos, gastos y utilidades, lo cual es relevante para evaluar su rentabilidad. Otro objetivo es brindar información útil para la toma de decisiones de diferentes usuarios, como inversores, acreedores, proveedores y autoridades reguladoras, quienes utilizan los estados financieros para evaluar el desempeño y la viabilidad de Tejaditos S.A.S.

**2.3.5 Reconocimiento de los estados financieros.** El reconocimiento de los estados financieros de Tejaditos S.A.S. implica la inclusión de información relevante y confiable en los registros contables y su presentación en los estados financieros. Este proceso se basa en la aplicación de los principios contables y normas establecidos en el marco normativo contable, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). El reconocimiento adecuado implica asegurar que los activos, pasivos, ingresos y gastos sean registrados de manera apropiada y se reflejen en los estados financieros, proporcionando una imagen fiel de la situación financiera y los resultados de Tejaditos S.A.S. Esto garantiza la transparencia y la comparabilidad de la información contable para los usuarios de los estados financieros.

**2.3.5.1 Objetivo del reconocimiento de los estados financieros.** El objetivo del reconocimiento de los estados financieros de Tejaditos S.A.S. es asegurar que la información contable se registre y presente de manera precisa y confiable. Esto permite proporcionar una imagen fiel de la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo de la empresa. Al reconocer correctamente los activos, pasivos,

ingresos y gastos, se busca garantizar la transparencia y la comparabilidad de la información contable, brindando a los usuarios una base sólida para evaluar la solvencia, rentabilidad y rendimiento de Tejaditos S.A.S. Asimismo, el objetivo es cumplir con los requisitos legales y normativos establecidos en el marco contable aplicable, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### **2.3.5.2 Reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos.**

El reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos en los estados financieros de una empresa como Tejaditos S.A.S. implica registrar y presentar estos elementos de manera adecuada y precisa. El reconocimiento adecuado de estos elementos es esencial para proporcionar una imagen fiel de la situación financiera y los resultados de la empresa.

- El reconocimiento de los activos se refiere a incluir en los estados financieros los recursos controlados por la empresa que generan beneficios económicos futuros. Los pasivos se reconocen cuando existen obligaciones presentes que resultarán en salidas de recursos económicos.
- Los ingresos se reconocen cuando se han obtenido aumentos en los beneficios económicos durante el período contable.
- Los costos y gastos se reconocen cuando se incurre en salidas de recursos económicos para generar ingresos.

#### **2.3.6 Medición de los elementos de los estados financieros.**

La medición de los elementos de los estados financieros de Tejaditos S.A.S. implica asignar valores numéricos a los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos registrados en los estados financieros. La medición puede realizarse utilizando diferentes bases, como el costo histórico, el valor razonable o el valor presente, dependiendo de la naturaleza de cada elemento y los requisitos establecidos en el marco normativo contable aplicable, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La elección de la base de medición adecuada busca

reflejar de manera fiel el valor económico de los elementos en los estados financieros y proporcionar información relevante y confiable para los usuarios. La medición precisa y consistente es esencial para evaluar la situación financiera y el desempeño de Tejaditos S.A.S. y tomar decisiones informadas.

**2.3.7 Presentación de los estados financieros.** La presentación de los estados financieros de Tejaditos S.A.S. sigue un formato y estructura establecidos, con el objetivo de brindar información clara, comprensible y relevante a los usuarios. Los estados financieros se componen de:

- Estado de situación financiera,
- Estado de resultados integral,
- Estado de cambios en el patrimonio,
- Estado de flujos de efectivo y,
- Notas a los estados financieros.

Cada uno muestra de manera ordenada y sistemática la posición financiera, los resultados operativos, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la empresa durante un período determinado. Además, se incluyen notas explicativas que brindan información adicional sobre las políticas contables utilizadas, las estimaciones y juicios significativos, así como otros aspectos relevantes para una comprensión completa de los estados financieros. La presentación de los estados financieros de Tejaditos S.A.S. se realiza de acuerdo con las normas y requisitos establecidos en el marco normativo contable aplicable, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), garantizando así su transparencia y comparabilidad.

Para la presentación de los estados financieros de la empresa Tejaditos S.A.S, se tiene en cuenta:

- Registro adecuado de transacciones: Se registran todas las transacciones financieras de la empresa de manera precisa y oportuna, asegurando que se reflejen correctamente en los estados financieros.
- Políticas contables: Se aplican políticas contables consistentes y apropiadas, siguiendo las normas y principios contables establecidos en el marco normativo contable, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Evaluación y estimaciones: Se realizan evaluaciones y estimaciones contables para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la incertidumbre inherente en algunos elementos contables.
- Revelación de información relevante: Se incluyen notas explicativas que proporcionan detalles adicionales sobre las políticas contables utilizadas, las estimaciones clave y cualquier información adicional necesaria para una comprensión adecuada de los estados financieros.
- Cumplimiento normativo: Se asegura el cumplimiento de los requisitos legales y normativos aplicables en la preparación de los estados financieros, garantizando la transparencia y la comparabilidad de la información financiera.
- Estructura del encabezado del estado financiero: Se incluye el nombre completo de la empresa, título del estado financiero, período contable, unidad monetaria y años a comparar.

## **2.4 SECCIÓN C – POLÍTICAS CONTABLES GENERALES**

### **2.4.1 Política contable del efectivo y equivalentes al efectivo.**

**2.4.1.1 Introducción.** *“Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de*

*efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor”* (IFRS Foundation, s. f).

**2.4.1.2 Objetivo.** Esta política contable para la cuenta del efectivo y equivalentes tiene como objetivo asegurar que los recursos líquidos de Tejaditos S.A.S. sean adecuadamente reconocidos, medidos y revelados en sus estados financieros, brindando una visión precisa y transparente de la situación financiera de la empresa.

**2.4.1.3 Alcance.** La cuenta del efectivo y equivalentes afecta las siguientes subcuentas:

- **Caja General:** Se refiere a los fondos en efectivo y equivalentes que se encuentran bajo custodia directa de la empresa en su sede principal. Esto incluye los billetes y monedas en circulación, cheques al portador y otros instrumentos de pago fácilmente convertibles en efectivo.
- **Caja Menor:** Representa los fondos en efectivo y equivalentes de menor cuantía que se mantienen en la empresa para cubrir gastos menores y transacciones de menor importe. La caja menor se encuentra bajo la responsabilidad de una persona asignada y se utiliza para facilitar pagos rápidos y pequeñas erogaciones.
- **Cuentas de Ahorros:** Incluye las cuentas bancarias de ahorros utilizadas por la empresa para depositar sus excedentes de efectivo y obtener rendimientos financieros. Estas cuentas son instrumentos de inversión seguros y líquidos que generan intereses a favor de la empresa (Alcaldía Mayor de Bogotá D.C., 2017).

**2.4.1.4 Medición inicial.** El efectivo y equivalentes se reconocen inicialmente por su valor en efectivo, el cual corresponde al importe real y no

requiere de ajustes adicionales. Para la caja menor, se establecerá un fondo inicial determinado y se registrará como un activo de la empresa.

**2.4.1.5 Medición posterior.** El efectivo y equivalentes se medirán posteriormente al costo histórico y se presentarán en los estados financieros al valor razonable, el cual se aproxima al valor en efectivo. Los cambios en el valor razonable se reconocerán en el estado de resultados.

**2.4.1.6 Revelaciones.** En los estados financieros y las notas a los mismos, se realizarán las siguientes revelaciones relacionadas con el efectivo y equivalentes:

- Desglose de los saldos de caja general, caja menor y cuentas de ahorros.
- Detalle de las políticas utilizadas para determinar el valor razonable del efectivo y equivalentes.
- Información sobre cualquier restricción o limitación existente respecto al uso del efectivo y equivalentes.
- Información sobre cualquier compromiso o contingencia relacionada con el efectivo y equivalentes.

## **2.4.2 Política contable de las propiedades, planta y equipo.**

**2.4.2.1 Introducción.** *La propiedad, planta y equipo son los activos tangibles que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un período económico (Universidad EAFIT, s. f.).*

**2.4.2.2 Objetivo.** La política contable para las propiedades, planta y equipo de Tejaditos S.A.S. tiene como objetivo asegurar que estos activos sean reconocidos y presentados de manera adecuada, reflejando su valor razonable y

proporcionando información relevante para los usuarios de los estados financieros. Esta política se basa en las normas y principios contables establecidos en el marco normativo aplicable, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**2.4.2.3 Alcance.** Esta política se aplica a todos los activos de propiedades, planta y equipo que sean propiedad de Tejaditos S.A.S. y que se utilicen en la producción, suministro de servicios, arrendamiento u otros fines, siempre que se espere que los beneficios económicos futuros fluyan hacia la empresa y el costo del activo pueda ser medido de manera confiable; tales como:

- **Maquinaria y equipos:** *“La maquinaria y equipo es considerada a nivel contable como el conjunto de bienes tangibles que se dedican a la producción, a una actividad o utilidad en concreto”* (Llamas, 2020).
- **Terrenos:** *“Parcelas de propiedad de la empresa, donde se encuentren o no la fábrica, oficina, bodega, etc. y otras unidades auxiliares de la empresa”* (INEC, s. f.)
- **Edificios:** *“Es una cuenta de activo, esta representa un bien adquirido por la entidad económica”* (Konttable, s. f.-a).
- **Muebles y enseres:** *“Es el conjunto de bienes muebles con los que cuenta una organización y que facilitan el desarrollo físico de su actividad económica. Se localiza predominantemente en oficinas, despachos o instalaciones”* (Galán, 2020).
- **Equipo de oficina:** *“Es la partida que representa en nuestra información financiera el valor de las cosas que compraron por el ente económico para su uso de sus labores administrativas”* (Konttable, s. f.-b).
- **Equipo de cómputo y comunicaciones:** *“Dispositivo electrónico que almacena y procesa información para después mostrarla en una interfaz a la disposición del usuario, permite una interacción del hardware (parte tangible) con el software (parte intangible)”* (MinCiencias, 2023).

- **Vehículos:** “Medios de transporte adquiridos por la empresa para la realización de sus operaciones; sean de uso terrestre, aéreo o marítimo” (INEC, s. f.) .

**2.4.2.4 Medición inicial.** Las propiedades, planta y equipo se reconocen inicialmente al costo de adquisición, que incluye el precio de compra, los impuestos de importación y otros costos directamente atribuibles para poner el activo en condiciones de uso previsto. Si existen transacciones de intercambio o donación, el costo se determina utilizando el valor razonable del activo recibido, o del activo entregado si es más claramente evidente.

**2.4.2.5 Medición posterior.** Las propiedades, planta y equipo se contabilizan a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. El costo se amortiza utilizando el método de línea recta a lo largo de la vida útil estimada del activo. Se revisan periódicamente las estimaciones de vida útil y valor residual para asegurar que sean razonables y ajustarlas en caso necesario; teniendo en cuenta la siguiente tabla como referencia:

Imagen 2. Vida útil de los activos fijos.

Activo	Tasa de depreciación anual	Vida útil equivalente
Construcciones y edificaciones	2,22%	45 años
Acueducto, planta y redes	2,50%	40 años
Vías de comunicación	2,50%	40 años
Flota y equipo aéreo	3,33%	30 años
Flota y equipo férreo	5,00%	20 años
Flota y equipo fluvial	6,67%	15 años
Armamento y equipo de vigilancia	10,00%	10 años
Equipo eléctrico	10,00%	10 años
Flota y equipo de transporte terrestre	10,00%	10 años
Maquinaria, equipos	10,00%	10 años
Muebles y enseres	10,00%	10 años
Equipo médico científico	12,50%	8 años
Envases, empaques y herramientas	20,00%	5 años
Equipo de computación	20,00%	5 años
Redes de procesamiento de datos	20,00%	5 años
Equipo de comunicación	20,00%	5 años

Fuente: (Gerencie.com, 2022).



**2.4.2.6 Revelaciones.** En las notas a los estados financieros, se revelan las políticas contables utilizadas para las propiedades, planta y equipo, incluyendo la base de medición, las tasas de depreciación, las vidas útiles estimadas y cualquier restricción significativa en la propiedad o uso de estos activos. Además, se proporciona información sobre las adiciones, disposiciones y movimientos en las cuentas de propiedades, planta y equipo durante el período contable.

### **2.4.3 Política contable de los inventarios.**

**2.4.3.1 Introducción.** *El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes (I.E Escolme, s. f.).*

**2.4.3.2 Objetivo.** La política contable para los inventarios de Tejaditos S.A.S. tiene como objetivo asegurar que los inventarios sean reconocidos y presentados de manera adecuada, reflejando su valor económico y proporcionando información relevante para los usuarios de los estados financieros. Esta política se basa en las normas y principios contables establecidos en el marco normativo aplicable, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**2.4.3.3 Alcance.** Esta política se aplica a todos los inventarios que sean propiedad de Tejaditos S.A.S. y que se utilicen en la producción, suministro de servicios, venta o para fines de distribución. Los inventarios incluyen, entre otros:

- **Materias primas:** *“Una materia prima, también conocido como bien intermedio, es todo bien que es transformado durante un proceso de producción hasta convertirse en un bien de consumo” (Ferrari, 2020).*
- **Productos en proceso:** *Los productos en proceso son activos que se encuentran en una etapa intermedia de producción. A medida en que la materia*

*prima se transforma, aumenta su valor y las empresas pueden requerir un traslado de estos productos a otras plantas, o a procesos que son más costosos para finalizar el armado (Gonzales, 2022).*

- **Productos terminados:** *El producto terminado es el bien resultante del proceso de fabricación. Es decir, aquel bien que se obtiene tras pasar por el proceso de producción y que queda listo para su entrega; ya sea para incorporare a otro proceso de producción, o para ser entregado al consumidor final (Páez, 2021).*
- **Mercancías para la venta:** *“Una mercancía es cualquier objeto factible de ser comercializado o intercambiado en el mercado. Se caracteriza por poder satisfacer alguna necesidad del consumidor” (Westreicher, 2020).*

**2.4.3.4 Medición inicial.** Los inventarios se reconocen inicialmente al costo de adquisición, que incluye el precio de compra, los impuestos de importación y otros costos directamente atribuibles para poner los inventarios en condiciones de uso o venta. Se utiliza el método del costo promedio ponderado para determinar el costo de los inventarios.

**2.4.3.5 Medición posterior.** Después de su reconocimiento inicial, los inventarios se contabilizan al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El costo se determina utilizando el método del costo promedio ponderado. Se realiza un análisis periódico para identificar los inventarios obsoletos, dañados o de lenta rotación, y se ajustan a su valor neto realizable.

**2.4.3.6 Revelaciones.** En las notas a los estados financieros de la empresa Tejaditos S.A.S., se revelan las políticas contables utilizadas para los inventarios, incluyendo la base de medición, el método utilizado para determinar el costo y cualquier ajuste significativo al valor neto realizable. Además, se proporciona

información sobre las adquisiciones, disposiciones y movimientos en las cuentas de inventarios durante el período contable.

#### **2.4.4 Política contable de los activos intangibles.**

**2.4.4.1 Introducción.** *Un activo intangible es definido por su propio nombre, es decir, no es tangible, no puede ser percibido físicamente. El activo intangible es, por tanto, de naturaleza inmaterial. Por ejemplo, el valor de una marca, que no puede ser medido de manera física (Debitoor, s. f.).*

**2.4.4.2 Objetivo.** La política contable para los activos intangibles de Tejaditos S.A.S. se basa en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) plenas. Esta política busca asegurar que los activos intangibles sean reconocidos y presentados de manera adecuada, reflejando su valor razonable y proporcionando información relevante para los usuarios de los estados financieros.

**2.4.4.3 Alcance.** Esta política se aplica a todos los activos intangibles que sean propiedad de Tejaditos S.A.S., incluyendo, pero no limitándose a:

- **Marcas:** *“Es una categoría de signo distintivo que identifica los productos o servicios de una empresa o empresario” (SIC, s. f.-a).*
- **Patentes:** *La Patente es un privilegio que le otorga el Estado al inventor como reconocimiento de la inversión y esfuerzos realizados por éste para lograr una solución técnica que le aporte beneficios a la humanidad. Dicho privilegio consiste en el derecho a explotar exclusivamente el invento por un tiempo determinado (SIC, s. f.-b).*
- **Derechos de autor:** *El derecho de autor es la rama de la propiedad intelectual que reconoce, en cabeza de los autores, ciertas prerrogativas morales y patrimoniales sobre sus obras artísticas y literarias que sean originales, y susceptibles de ser divulgadas o reproducidas por cualquier medio (UNAL, s. f.).*

- **Software:** *“Es un programa informático, esto es, un conjunto de instrucciones, algoritmos y partes visuales que nos permiten interactuar con un dispositivo electrónico de una forma sencilla”* (Santander Universidades, 2022).
- **Licencias:** *“Autorización que se concede para explotar con fines industriales o comerciales una patente, marca o derecho”* (ASALE & RAE, 2022).

**2.4.4.4 Medición inicial.** Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo de adquisición, que incluye el precio de compra, los impuestos de importación y otros costos directamente atribuibles para poner el activo intangible en condiciones de uso previsto. Los activos intangibles adquiridos a través de una combinación de negocios se reconocen a su valor razonable en la fecha de adquisición.

**2.4.4.5 Medición posterior.** Después de su reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta a lo largo de la vida útil estimada del activo intangible. Se revisan periódicamente las estimaciones de vida útil y valor residual para asegurar que sean razonables y ajustarlas en caso necesario.

**2.4.4.6 Revelaciones.** Tejaditos S.A.S. revelará en sus notas a los estados financieros, las políticas contables utilizadas para los activos intangibles, incluyendo la base de medición, las tasas de amortización, las vidas útiles estimadas y cualquier restricción significativa en la propiedad o uso de estos activos. Además,

se proporciona información sobre las adquisiciones, disposiciones y movimientos en las cuentas de activos intangibles durante el período contable.

## **2.5 APLICACIÓN NIIF EN EJERCICIOS PRÁCTICOS**

**2.5.1 Ejercicio 1.** La entidad adquiere una maquinaria por medio de leasing, con la Compañía de Leasing Fácil S.A. Los datos del contrato se muestran a continuación: Construir la tabla de amortización y reconocer los intereses del año 2023 tener presente el valor residual y ajustar según el caso.

Fecha de inicio del leasing enero 16 de 2023

Contrato Leasing Fácil S.A.

Maquinaria

Valor 180.000.000

EA 3,33% Anual

Plazo 5 años

La compañía deprecia los vehículos a 7 años y considera un valor residual en este caso del 20%.

### **2.5.1.1 Solución ejercicio 1.**

Tabla 23. Tabla de amortización del préstamo ejercicio 1.

<b>AMORTIZACIÓN CONTRATO LEASING</b>	
<b>Cuota</b>	\$39,674,903.04
<b>Monto</b>	\$180,000,000.00
<b>Tasa de interés</b>	3.33%
<b>Plazo (años)</b>	5

<b>PAGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>SALDO INICIAL</b>	<b>VALOR CUOTA</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>INTERESES</b>	<b>VALOR FINAL</b>
0	16/01/2023					180,000,000
1	16/01/2024	180,000,000	39,674,903	33,680,903	5,994,000	146,319,097
2	16/01/2025	146,319,097	39,674,903	34,802,477	4,872,426	111,516,620
3	16/01/2026	111,516,620	39,674,903	35,961,400	3,713,503	75,555,220
4	16/01/2027	75,555,220	39,674,903	37,158,914	2,515,989	38,396,306
5	16/01/2028	38,396,306	39,674,903	38,396,306	1,278,597	-

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 24. Reconocimiento y registro de la obligación ejercicio 1.

<b>RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA OBLIGACIÓN</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>DÉBITOS</b>	<b>CRÉDITOS</b>
Maquinaria y equipo	180,000,000	
Obligaciones financieras: Contratos leasing		180,000,000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 25. Ajustes por corrección de ejercicios anteriores ejercicio 1.

<b>AJUSTES</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>DÉBITOS</b>	<b>CRÉDITOS</b>
Obligaciones financieras	33,680,903	
Ajuste por corrección en ejercicios anteriores	5,994,000	
Ajuste por corrección en ejercicios anteriores		39,674,903

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 26. Reconocimiento y registro de la depreciación acumulada ejercicio 1.

<b>RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>DÉBITOS</b>	<b>CRÉDITOS</b>
Depreciación acumulada maquinaria		41,142,857
Ajuste por corrección en ejercicios anteriores	41,142,857	

Fuente: Elaboración propia.

**2.5.2 Ejercicio 2.** La empresa el 6 de septiembre adquiere un préstamo por \$20.000.000, tiene que pagar unos costos de transacción correspondiente al 4% del valor del préstamo, la tasa es al 12% MV.

**2.5.2.1 Solución ejercicio 2.**

Tabla 27. Reconocimiento inicial del instrumento financiero ejercicio 2.

<b>CONTABILIZACIÓN DEL INSTRUMENTO FINANCIERO</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>DÉBITOS</b>	<b>CRÉDITOS</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	20,000,000	
Costos de transacción	800,000	
Obligaciones financieras		20,800,000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 28. Plan de pagos del instrumento financiero ejercicio 2.

<b>PLAN DE PAGOS DEL INSTRUMENTO FINANCIERO</b>				
<b>PERIODO</b>	<b>SALDO INICIAL</b>	<b>INTERESES</b>	<b>PAGO</b>	<b>SALDO FINAL</b>
1	20,000,000	200,000		20,200,000
2	20,200,000	202,000		20,402,000
3	20,402,000	204,020		20,606,020
4	20,606,020	206,060		20,812,080
5	20,812,080	208,121		21,020,201
6	21,020,201	210,202		21,230,403
7	21,230,403	212,304		21,442,707
8	21,442,707	214,427		21,657,134
9	21,657,134	216,571		21,873,705
10	21,873,705	218,737		22,092,443
11	22,092,443	220,924		22,313,367
12	22,313,367	223,134		22,536,501
13	22,536,501	225,365		22,761,866
14	22,761,866	227,619		22,989,484
15	22,989,484	229,895		23,219,379
16	23,219,379	232,194		23,451,573
17	23,451,573	234,516		23,686,089
18	23,686,089	236,861		23,922,950
19	23,922,950	239,229		24,162,179
20	24,162,179	241,622		24,403,801
21	24,403,801	244,038		24,647,839
22	24,647,839	246,478		24,894,317
23	24,894,317	248,943		25,143,260
24	22,313,367	223,134	(22,536,501)	-

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 29. Reconocimiento y registro de los intereses del instrumento financiero ejercicio 2.

<b>RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LOS INTERESES DEL ACTIVO FINANCIERO</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>DÉBITOS</b>	<b>CRÉDITOS</b>
Gastos financieros: Intereses del préstamo	812,080	
Efectivo y equivalentes		812,080

Fuente: Elaboración propia.

**2.5.3 Ejercicio 3.** Se abrió un CDT el 1 de abril de 2023, por \$22.000.000, la tasa pactada es del 7% TV y el valor no se ha registrado en Contabilidad. La tasa de mercado al 31 de diciembre de 2023 es del 4% TV y el vencimiento es el 31 de marzo de 2024.

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

### 2.5.3.1 Solución ejercicio 3.

Tabla 30. Reclasificación del activo financiero por error en contabilización ejercicio 3.

<b>RECLASIFICACIÓN DEL ACTIVO FINANCIERO POR ERROR EN CONTABILIZACIÓN</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>DÉBITOS</b>	<b>CRÉDITOS</b>
IF: valorados a costo amortizado CDT	22,000,000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		22,000,000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 31. Reconocimiento y registro de los intereses del activo financiero ejercicio 3.

<b>RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LOS INTERESES DEL ACTIVO FINANCIERO</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>DÉBITOS</b>	<b>CRÉDITOS</b>
Otros ingresos por rendimientos financieros: Intereses CDT		191,665
Instrumentos financieros: CDT	191,665	

Fuente: Elaboración propia.



Tabla 32. Reconocimiento y registro del deterioro de los intereses y ajuste de los ingresos ejercicio 3.

<b>RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DEL DETERIORO DE LOS INTERESES Y AJUSTE INGRESOS DEL IF</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Intereses por cobrar de activos financieros medidos al costo amortizado		123,328
Ajuste por corrección en ejercicios anteriores	123,328	

Fuente: Elaboración propia.

**2.5.4 Ejercicio 4.** La empresa tiene una inversión que corresponde a una participación en Los Mejores S.A.S. adquirida en el año 2022, equivalente al 10% de su capital, la cual registra un aumento en el valor de la acción de un 35% de su adquisición, a diciembre 31 de 2023. En los estados financieros separados, se utiliza el modelo de VR. Reconocer la medición posterior y correcciones según el caso.

#### 2.5.4.1 Solución ejercicio 4.

Tabla 33. Valorización de los instrumentos financieros ejercicio 4.

<b>VALORIZACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>DÉBITOS</b>	<b>CRÉDITOS</b>
Patrimonio: Valorización de instrumentos financieros VR		\$ 745,500
Inversiones en sociedades: Los Mejores S.A.S.	\$ 745,500	

Fuente: Elaboración propia.

**2.5.5 Ejercicio 5.** Acorde con lo establecido en la política contable de la empresa, se consideran, efectivo y equivalentes “Que sean de corto plazo, de gran liquidez y con vencimiento igual o menor a 3 meses”, “que estén sujetas a un riesgo poco significativo de cambio de su valor”, por tanto, es importante validar los diferentes instrumentos financieros en los cuales se poseen recursos, así como las características de su portafolio en cuanto a permanencia y riesgo.

Según confirmación recibida de Ultraserfinco, el producto ESPARTA está a 180 días, por valor de \$24'000.000, fecha de constitución 23/10/2022 fecha vencimiento 22/04/2023, está reconocido en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo.

### 2.5.5.1 Solución ejercicio 5.

Tabla 34. Descripción del producto Esparta ejercicio 5.

<b>DESCRIPCIÓN PRODUCTO ESPARTA</b>			
<b>NOMBRE DEL INSTRUMENTO FINANCIERO</b>	<b>FECHA DE CONSTITUCIÓN</b>	<b>FECHA DE VENCIMIENTO</b>	<b>VALOR</b>
Producto ESPARTA	23/10/2022	22/04/2023	\$ 24,000,000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 35. Reconocimiento y corrección del instrumento financiero ejercicio 5.

<b>RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA CORRECCIÓN DEL INSTRUMENTO FINANCIERO</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>DÉBITOS</b>	<b>CRÉDITOS</b>
Activos financieros medidos al costo amortizado: producto ESPARTA	\$ 24,000,000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 24,000,000

Fuente: Elaboración propia.

**2.5.6 Ejercicio 6.** La empresa tiene unas cuentas por pagar a socios por valor de \$5.000.000 de pesos, se puede comprobar que la empresa no tiene intención de pagar esta deuda, les dice a los socios que no les va a pagar que se tomó la decisión de capitalizarlos. Igualmente tiene en otros pasivos un monto de \$3.000.000 de pesos, en partidas del banco pendientes por identificar con una antigüedad de 455 días. La política de la compañía es mantener estas partidas por 360 días. Hacer los ajustes si es el caso y los reconocimientos contables que correspondan.

Tabla 36. Capitalización de la cuenta por cobrar a socios ejercicio 6.

<b>CAPITALIZACIÓN DE LA CUENTA POR PAGAR A SOCIOS</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>DÉBITOS</b>	<b>CRÉDITOS</b>
Capital social		\$ 5,000,000
Cuentas comerciales por pagar: Cuentas por pagar a socios	\$ 5,000,000	

Fuente: Elaboración propia.

**2.5.7 Ejercicio 7.** Igualmente tiene en otros pasivos un monto de \$3.000.000 de pesos, en partidas del banco pendientes por identificar con una antigüedad de

455 días. La política de la compañía es mantener estas partidas por 360 días. Hacer los ajustes si es el caso y los reconocimientos contables que correspondan.

### 2.5.7.1 Solución ejercicio 7.

Tabla 37. Reconocimiento y registro de la reclasificación de otros pasivos ejercicio 7.

<b>RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA RECLASIFICACIÓN DE OTROS PASIVOS</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>DÉBITOS</b>	<b>CRÉDITOS</b>
Otros ingresos		\$ 3,000,000
Otras cuentas comerciales por pagar	\$ 3,000,000	

Fuente: Elaboración propia.

**2.5.8 Ejercicio 8.** La empresa el 15 de marzo de 2023 le otorga un préstamo a un empleado por valor de \$15.000.000, a una tasa de 10% AMV, a un plazo de 24 meses. La empresa se da cuenta que la tasa en el mercado para préstamos hipotecarios está al 8%.

### 2.5.8.1 Solución ejercicio 8.

Tabla 38. Reconocimiento inicial del préstamo ejercicio 8.

<b>RECONOCIMIENTO INICIAL DEL PRÉSTAMO</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Deudores: Cuentas por cobrar a empleados	15,000,000	
Efectivo y equivalentes a efectivo		15,000,000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 39. Reconocimiento de los intereses tasa de 10% AMV ejercicio 8.

<b>RECONOCIMIENTO DE LOS INTERESES</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Otros ingresos por rendimientos financieros		1,109,215
IF: Créditos a empleados	1,109,215	

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 40. Diferencia de tasas de intereses y ajuste por realizar ejercicio 8.

Intereses causados a la tasa de interés pactada 10% AMV	1,109,215
Intereses causados a la tasa de mercado 8% AMV	889,821
<b>Diferencia para ajustar</b>	<b>219,394</b>

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 41. Reconocimiento del ajuste y deterioro de los intereses ejercicio 8.

<b>RECONOCIMIENTO DETERIORO INTERESES Y AJUSTE INGRESOS</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
IF: Crédito a empleados		219,394
Gastos por deterioro	219,394	

Fuente: Elaboración propia.

**2.5.9 Ejercicio 9.** La compañía 1 de junio le otorga un crédito a uno de los socios con las siguientes características: Crédito valor \$100 millones, plazo 36 meses, tasa fija 13% anual mes vencido, paga unos gastos de estudio de crédito por del valor del crédito, se paga impuesto de timbre a cargo del prestamista de \$ 700,000.

### 2.5.9.1 Solución ejercicio 9.

Tabla 42. Reconocimiento inicial del instrumento financiero ejercicio 9.

<b>RECONOCIMIENTO INICIAL</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
IF valorados a costo amortizado: Crédito a socios	100,000,000	
IF valorados a costo amortizado: Estudio de crédito	20,000,000	
IF valorados a costo amortizado: Impuesto de timbre	700,000	
Efectivo y equivalentes a efectivo		120,700,000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 43. Reconocimiento de los intereses ejercicio 9.

<b>RECONOCIMIENTO DE LOS INTERESES</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Otros ingresos: Por rendimientos financieros		6,301,458
IF: Créditos a terceros	6,301,458	

Fuente: Elaboración propia.

**2.5.10 Ejercicio 10.** En el año 2023, el 20 de agosto, la empresa tiene la necesidad de hacer una inversión en una nueva planta, por favor considere usted de manera autónoma el valor de inversión determine un porcentaje destinado a los activos fijos productivos, para esta operación el 20% de la necesidad de la inversión la financia con Bonos mixtos redimibles a 5 años a una tasa de interés de 9 % anual, el 50% redimible en acciones y el otro 50% redimible en dinero.

### 2.5.10.1 Solución ejercicio 10.

Tabla 44. Detalle de la inversión y reconocimiento ejercicio 10

Valor destinado para la inversión	135,000,000
% activos fijos productivos	15%

<b>RECONOCIMIENTO DE LA INVERSIÓN</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Propiedad planta y equipo: Planta nueva	135,000,000	
Obligaciones financieras: Bono mixto a 5 años redimible en acciones		13,500,000
Obligaciones financieras: Bono mixto a 5 años redimible en dinero		13,500,000
Efectivo y equivalentes a efectivo		108,000,000

Fuente: Elaboración propia.

## 2.6 APLICACIÓN DE TALLER DE INGRESOS

**2.6.1 Ejercicio 1.** La compañía ha realizado un contrato de venta con un importante cliente por valor de \$1.000 millones para entregarle los bienes durante el año 2022. El contrato se firmó el 20 de diciembre de 2022. El cliente pago el 28

de diciembre. El primer despacho del 40% se realizó el día 29 de diciembre y el 60% se efectuó el día 12 de enero.

### 2.6.1.1 Solución ejercicio 1.

Tabla 45. Detalle y desarrollo ejercicio 1 taller de ingresos.

<b>DETALLE DEL EJERCICIO</b>	
Contrato de venta con el cliente	\$ 1,000,000,000
Primer despacho (40%)	\$ 400,000,000
Segundo despacho en 2023 (60%)	\$ 600,000,000

<b>RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DEL PRIMER PAGO REALIZADO POR EL CLIENTE</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>DÉBITOS</b>	<b>CRÉDITOS</b>
Ingresos por contratos con clientes		\$ 400,000,000
Anticipos recibidos por clientes		\$ 600,000,000
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 1,000,000,000	

Fuente: Elaboración propia.

**2.6.2 Ejercicio 2.** La compañía recibió el 15 de diciembre de 2022 un pedido de uno de sus usuarios por valor de \$200 millones. Usted se lo entregó al almacén quien despacha los bienes el 3 de enero de 2023.

**2.6.2.1 Solución ejercicio 2.** Para este punto no se realiza ningún registro debido a que el pedido se recibe en el 2022, su despacho solo se realiza hasta el mes de enero de 2023. Por lo tanto, se ingresa internamente una orden de pedido, la cual solo genera hechos económicos en el momento en que se despacha o el cliente


realiza algún anticipo para este. Por el momento, solo se manejaría internamente por el área de despachos.

**2.6.3 Ejercicio 3.** La empresa vende %50 millones y la empresa le entrega los bienes al usuario el 21 de diciembre, pero por problemas del sistema la factura solo se emite hasta el 4 de enero.

**2.6.3.1 Solución ejercicio 3.** Para este caso, se manejaría una remisión como soporte; cuando se facture el día 4 de enero de 2023, se coloca la anotación de que el pedido fue despachado el 21 de diciembre de 2022.

## **2.7 HOJA DE TRABAJO DE APLICACIÓN DE EJERCICIOS PRÁCTICOS**

Cuadro 1. Hoja de trabajo de aplicación de ejercicio prácticos.

 <b>HOJA DE TRABAJO</b> <b>TEJADITOS S.A.S.</b> <b>SALDO A ENERO 1 DE 2023</b>								
CUENTA	SALDO MODELO ANTERIOR	RECLASIFICACIONES		AJUSTES POR CAMBIOS EN POLÍTICAS		AJUSTES POR CORRECCIÓN DE ERRORES		SALDO NIIF
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	
<b>ACTIVO</b>								
Disponible	811,527			1,020,000,000	290,512,080			730,299,447
Inversiones temporales	825,000			46,191,665				47,016,665
Deudores	2,321,419			143,110,673	342,722			145,089,370
Inventarios	2,390,000							2,390,000
Diferidos corrientes	210,000							210,000
Diferidos no corrientes	1,212,585							1,212,585
Propiedades, planta y equipo	8,179,809			315,000,000	41,142,857			282,036,952
Inversiones en sociedades	2,130,000			745,500				2,875,500
Valorizaciones	1,118,000							1,118,000
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>19,198,340</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,525,047,838</b>	<b>331,997,659</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,212,248,519</b>
<b>PASIVOS</b>								
Proveedores	1,119,073							1,119,073
Cuentas por pagar	1,116,507			8,000,000	600,000,000			593,116,507
Impuestos gravámenes y tasas	811,455							811,455
Oblifaciones laborales	1,114,193							1,114,193
Obligaciones financieras	5,215,000			33,680,903	227,800,000			199,334,097
<b>Total pasivo</b>	<b>9,376,228</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41,680,903</b>	<b>827,800,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>795,495,325</b>
<b>PATRIMONIO</b>								
Capital social	2,400,000				5,000,000			7,400,000
Reserva Legal	1,130,390							1,130,390
Prima en colocación de acciones	1,312,907							1,312,907
Utilidad del ejercicio	1,228,339			49,091,659	450,277,241			402,413,921
Resultados de ejercicios anteriores	2,632,476							2,632,476
Superávit por valorizaciones	1,118,000				745,500			1,863,500
<b>Total Patrimonio</b>	<b>9,822,112</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>49,091,659</b>	<b>456,022,741</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>416,753,194</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>19,198,340</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>90,772,562</b>	<b>1,283,822,741</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,212,248,519</b>

Fuente: Elaboración propia.

## 2.8 ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

### 2.8.1 Informe del revisor fiscal.

Señores

Asamblea de accionistas e inversionistas de Tejaditos S.A.S.

Cali



**Ref.: Informe de revisoría fiscal sobre los estados financieros de Tejaditos S.A.S. con corte al 31 de diciembre de 2023.**

De conformidad con la designación y el cumplimiento de las normas legales y estatutarias aplicables, presento a ustedes el informe de revisoría fiscal sobre los estados financieros de Tejaditos S.A.S., los cuales fueron preparados por la administración de la compañía para el período terminado al 31 de diciembre de 2023.

**Resumen ejecutivo**

El presente informe tiene como objetivo proporcionar una opinión sobre la razonabilidad y presentación razonable de los estados financieros de Tejaditos S.A.S., los cuales incluyen el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y las respectivas notas a los estados financieros.

**Responsabilidades de la administración y del revisor fiscal**

La administración de Tejaditos S.A.S. es responsable de la preparación, presentación e integridad de los estados financieros, así como del control interno que consideren necesario para permitir la elaboración de estados financieros libres de errores significativos, debidamente respaldados por la documentación correspondiente.

Como revisora fiscal, mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. La auditoría se llevó a cabo de acuerdo con el marco legal contable vigente y aceptado en Colombia, y dichas normas requieren que cumpla con los principios éticos, planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

**Alcance de la auditoría**

La auditoría se diseñó para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros de Tejaditos S.A.S. con corte al 31 de diciembre de 2023 están libres de errores significativos. Esta incluyó el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia respaldatoria de las cifras e información contenidas en los estados financieros.

### **Opinión del revisor fiscal**

En mi opinión, los estados financieros de Tejaditos S.A.S. con corte al 31 de diciembre de 2023 presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la compañía de acuerdo con el marco legal contable vigente en Colombia. Además, estos estados financieros se presentan de manera consistente con los del período anterior.

### **Restricciones importantes**

Es importante tener en cuenta que la auditoría no pretende detectar fraudes u otros actos ilegales. Además, mi responsabilidad está limitada a la información financiera presentada y no incluye la revisión de estados financieros proforma, proyecciones financieras o prospectivas.

### **Énfasis de asunto**

No hubo asuntos significativos que requieran ser destacados para su conocimiento en este informe.

### **Fecha del informe y firma**

Este informe de revisoría fiscal se emite a diciembre 31 de 2023 y está firmado por  
la revisora fiscal de Tejaditos S.A.S.

*Lesly Alvear Valencia*

---

**LESLY ALVEAR VALENCIA**  
**REVISORA FISCAL TEJADITOS S.A.S.**  
**315697-T**

## 2.8.2 Estado de la situación financiera bajo NIIF.

Imagen 3. Estado de la situación financiera bajo NIIF.

	<b>TEJADITOS S.A.S.</b> <b>NIT: 901.659.321-3</b> <b>Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023</b> <b>(En miles de pesos)</b>	<b>2023</b>
<b>ACTIVO</b>		
<b>Corriente:</b>		
Disponibles	730,299,447	
Inversiones Temporales	47,016,665	
Deudores	145,089,370	
Inventarios	2,390,000	
Diferidos	210,000	
		<b>925,005,482</b>
<b>No corriente:</b>		
Diferidos	1,212,585	
Propiedades, planta y equipo	282,036,952	
Inversiones en sociedades	2,875,500	
Valorizaciones	1,118,000	
<b>Total no corriente</b>		<b>287,243,037</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>1,212,248,519</u></b>
 <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>Pasivo corriente:</b>		
Proveedores	1,119,073	
Cuentas por pagar	593,116,507	
Impuestos gravámenes y tasas	811,455	
Obligaciones laborales	1,114,193	
<b>Total corriente</b>		<b>596,161,228</b>
<b>No corriente:</b>		
Obligaciones financieras		<b>199,334,097</b>
<b>Total pasivo</b>		<b><u>795,495,325</u></b>
<b>Patrimonio:</b>		
Capital social	7,400,000	
Reserva Legal	1,130,390	
Prima en colocación de acciones	1,312,907	
Utilidad del ejercicio	402,413,921	
Resultados de ejercicios anteriores	2,632,476	
Superávit por valorizaciones	1,863,500	
<b>Total Patrimonio</b>		<b>416,753,194</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>1,212,248,519</u></b>

*M<sup>o</sup> Alejandra Caicedo G.*

MARIA ALEJANDRA CAICEDO GODOY  
REPRESENTANTE LEGAL TEJADITOS S.A.S.

*Alejandra Piamba*

MARLY ALEJANDRA PIAMBA IJAJI  
CONTADORA PÚBLICA TEJADITOS S.A.S.  
721560-T

*Lesly Alvear Valencia*

LESLY ALVEAR VALENCIA  
REVISORA FISCAL TEJADITOS S.A.S.  
315697-T

Fuente: Elaboración propia.

### 2.8.3 Estado de resultados integrales bajo NIIF.

Imagen 4. Estado de resultados integrales bajo NIIF.



**TEJADITOS S.A.S.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL POR NATURALEZA DEL GASTO**  
**PARA EL PERIODO TERMINADO DICIEMBRE 2023**  
**(Cifras en millones de pesos colombianos)**

	<u>2023</u>
<b>INGRESOS POR OPERACIONES</b>	
Ingresos por ventas	\$ 450,277.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<u>\$ 450,277.00</u>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	
Gastos operacionales	\$ 49,092.00
<b>UTILIDAD NETA</b>	<u>\$ 401,185.00</u>

*M<sup>o</sup> Alejandra Caicedo G.*  
MARIA ALEJANDRA CAICEDO GODOY  
REPRESENTANTE LEGAL TEJADITOS S.A.S.



*Alejandra Piamba*  
MARLY ALEJANDRA PIAMBA IJAJI  
CONTADORA PÚBLICA TEJADITOS S.A.S.  
721560-T

*Lesly Alvear Valencia*  
LESLY ALVEAR VALENCIA  
REVISORA FISCAL TEJADITOS S.A.S.  
315697-T

Fuente: Elaboración propia.

## 2.8.4 Estado de cambios en el patrimonio bajo NIIF.

Imagen 5. Estado de cambios en el patrimonio bajo NIIF.

 <b>TEJADITOS S.A.S.</b> <b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b> <b>(En miles de pesos colombianos)</b>							
	Capital social	Reserva legal	Prima en colocación de acciones	Utilidad del ejercicio	Resultado de ejercicios anteriores	Superávit por valorizaciones	Total
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	\$ 2,400,000	\$ 1,130,390	\$ 1,312,907	\$ 1,228,339	\$ 2,632,476	\$ 1,118,000	\$ 9,822,112
Otros ajustes del periodo	\$ 5,000,000			\$ 401,185,582		\$ 745,500	\$ 406,931,082
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>							<b>\$ 416,753,194</b>
 <b>MARIA ALEJANDRA CAICEDO GODOY</b> <b>REPRESENTANTE LEGAL TEJADITOS S.A.S.</b>				 <b>MARLY ALEJANDRA PIAMBA IAJI</b> <b>CONTADORA PÚBLICA TEJADITOS S.A.S.</b> <b>721560-T</b>			
 <b>LESLY ALVEAR VALENCIA</b> <b>REVISORA FISCAL TEJADITOS S.A.S.</b> <b>315697-T</b>							

Fuente: Elaboración propia.

## 2.8.5 Notas a los estados financieros.

**2.8.5.1 La entidad.** Tejaditos S.A.S., NIT: 901.659.321-3, dirección: Carrera 130 # 65-41 kilómetro 6 vía Cali - Puerto Tejada; es una empresa líder en la fabricación y comercialización de pinturas, que en la búsqueda constante de transparencia y excelencia contable, se rige por el marco normativo de las normas internacionales de información financiera (NIIF) plenas adoptadas en Colombia, respaldadas por el decreto 2420 de 2015 y el decreto 2483 de 2018; que compila y actualiza los marcos técnicos de las normas de información financiera NIIF).

**2.8.5.2 Marco legal vigente.** El marco legal contable de Tejaditos S.A.S. se encuentra conformado por diversas leyes y decretos. La ley 145 de 1960, en los artículos aún vigentes, la ley 43 de 1990, el decreto 2649 de 1993 que regula las

COLGAPP (normas de contabilidad, información financiera y de seguramiento de la información), el código de comercio y la ley 1314 de 2009 que establece el marco jurídico de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en Colombia.

### **2.8.5.3 Políticas contables.**

- **Política de efectivo y equivalentes**

**Medición inicial:** El efectivo y equivalentes se reconocen inicialmente por su valor en efectivo, el cual corresponde al importe real y no requiere de ajustes adicionales. Para la caja menor, se establecerá un fondo inicial determinado y se registrará como un activo de la empresa.

**Medición posterior:** El efectivo y equivalentes se medirán posteriormente al costo histórico y se presentarán en los estados financieros al valor razonable, el cual se aproxima al valor en efectivo. Los cambios en el valor razonable se reconocerán en el estado de resultados.

- **Política de propiedades, planta y equipo**

**Medición inicial:** Las propiedades, planta y equipo se reconocen inicialmente al costo de adquisición, que incluye el precio de compra, los impuestos de importación y otros costos directamente atribuibles para poner el activo en condiciones de uso previsto. Si existen transacciones de intercambio o donación, el costo se determina utilizando el valor razonable del activo recibido, o del activo entregado si es más claramente evidente.

**Medición posterior:** Las propiedades, planta y equipo se contabilizan a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. El costo se amortiza utilizando el método de línea recta a lo largo de la vida útil estimada del activo. Se revisan periódicamente las estimaciones de vida útil y valor residual para asegurar que sean razonables y ajustarlas en caso necesario.

- **Política de inventarios**

**Medición inicial:** Los inventarios se reconocen inicialmente al costo de adquisición, que incluye el precio de compra, los impuestos de importación y otros costos directamente atribuibles para poner los inventarios en condiciones de uso o venta. Se utiliza el método del costo promedio ponderado para determinar el costo de los inventarios.

**Medición posterior:** Después de su reconocimiento inicial, los inventarios se contabilizan al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El costo se determina utilizando el método del costo promedio ponderado. Se realiza un análisis periódico para identificar los inventarios obsoletos, dañados o de lenta rotación, y se ajustan a su valor neto realizable.

- **Política de activos intangibles**

**Medición inicial:** Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo de adquisición, que incluye el precio de compra, los impuestos de importación y otros costos directamente atribuibles para poner el activo intangible en condiciones de uso previsto. Los activos intangibles adquiridos a través de una combinación de negocios se reconocen a su valor razonable en la fecha de adquisición.

**Medición posterior:** Después de su reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta a lo largo de la vida útil estimada del activo intangible. Se revisan periódicamente las estimaciones de vida útil y valor residual para asegurar que sean razonables y ajustarlas en caso necesario.

#### **2.8.5.4 Notas de los hechos económicos presentados en el 2023.**

**Nota 1, efectivo y equivalentes al efectivo:** En esta cuenta se encuentran las partidas correspondientes a los dineros contenidos en la caja general y los bancos



de la sociedad, por concepto de recaudo de deudores y otros ítems que implican pagos de contado, tal como se describe a continuación:

Tabla 46. Nota de efectivo y equivalentes.

	<b>CIERRE AL 31 DE DIC 2023</b>
Caja general	\$ 365,859,741
Cuenta de ahorros Bancolombia #91256398741	\$ 156,987,123
Cuenta corriente Banco de Bogotá #6549872	\$ 207,452,583
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>\$ 730,299,447</b>

Fuente: Elaboración propia.

**Nota 2, inversiones temporales:** En esta cuenta se encuentran aquellas partidas correspondientes a CDT's desde el año 2022, un CDT adquirido el 1 de abril de 2023, el cual fue ajustado a su valor real y el producto ESPARTA, constituido el 23 de octubre de 2023, tal y como se detalla a continuación:

Tabla 47. Nota de inversiones temporales.

	<b>CIERRE AL 31 DE DIC 2023</b>
Temporales y CDT 2022	\$ 825,000
CDT 1 de abril de 2023	\$ 22,191,665
Producto ESPARTA	\$ 24,000,000
<b>TOTAL INVERSIONES TEMPORALES</b>	<b>\$ 47,016,665</b>

Fuente: Elaboración propia.

**Nota 3, deudores:** En esta cuenta se encuentran todas aquellas partidas relacionadas con las cuentas por cobrar de Tejaditos S.A.S., en las cuales se encuentran las cuentas por cobrar a socios, préstamos a terceros, empleados, entre otros, como se detalla a continuación:

Tabla 48. Nota de deudores.

	<b>CIERRE AL 31 DE DIC 2023</b>
Clientes	\$ 2,282,436
Cuenta por cobrar a empleados	\$ 15,889,821
Cuenta por cobrar a socios	\$ 127,001,458
Provisión	-\$ 84,345
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>\$ 145,089,370</b>

Fuente: Elaboración propia.

**Nota 4, propiedades, planta y equipo:** Esta contenida por las partidas correspondientes a activos fijos y sus respectivas depreciaciones. El día 16 de junio de 2023, la compañía adquiere una máquina en modalidad de leasing habitacional por valor de \$180 millones, cuya depreciación al 31 de diciembre de 2023 es de \$42.142.857. Para el 20 de agosto de 2023, la empresa destina \$135 millones para la compra de una planta, la cual se financia el 20% con bonos redimibles, el 50% en acciones y el otro 50% en dinero, como se detalla a continuación:

Tabla 49. Nota de propiedades, planta y equipo.

	<b>CIERRE AL 31 DE DIC 2023</b>
Máquinaria y equipo	\$ 316,463,568
Terrenos	\$ 4,128,453
Construcciones y edificaciones	\$ 2,653,937
Vehículos	\$ 500,000
Equipo de cómputo y comunicación	\$ 1,263,465
Depreciación acumulada	-\$ 42,972,471

Fuente: Elaboración propia.

**Nota 5, inversiones en sociedades:** En esta cuenta se encuentran todas aquellas partidas relacionadas con inversiones en sociedades, realizadas por Tejaditos S.A.S. Para el 2023, la participación en la sociedad Los Mejores S.A.S., presentó una valorización del 35%, quedando con el siguiente saldo:

Tabla 50. Nota de inversiones en sociedades.

	<b>CIERRE AL 31 DE DIC 2023</b>
Participación sociedad los mejores	\$ 2,875,500
<b>TOTAL INVERSIONES EN SOCIEDADES</b>	<b>\$ 2,875,500</b>

Fuente: Elaboración propia.

**Nota 6, cuentas por pagar:** Para el año 2023, las cuentas por pagar presentan un saldo significativo, debido a anticipo de clientes realizado por \$600 millones y otras partidas como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 51. Nota de cuentas por pagar.

	<b>CIERRE AL 31 DE DIC 2023</b>
Cuenta por pagar a socios	\$ 230,000
Retención en la fuente	\$ 348,546
Imp. Industria y Comercio retenido	\$ 237,901
Retenciones y Aportes Nómina	\$ 150,060
Otras	\$ 592,150,000
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 593,116,507</b>

Fuente: Elaboración propia.

**Nota 7, obligaciones financieras:** En esta cuenta, se encuentran las obligaciones existentes con el Banco Superior y el Banco único. Para este 2023 se crea una obligación bajo la modalidad de leasing habitacional, también se adquiere una máquina y una planta, como se detalla a continuación:

Tabla 52. Nota de obligaciones financieras.

	<b>CIERRE AL 31 DE DIC 2023</b>
Banco Superior	\$ 3,000,000
Banco Único	\$ 2,215,000
Bancolombia: Leasing habitacional	\$ 146,319,097
Banco de Bogota: Crédito libre inversión tasa 12% MV	\$ 20,800,000
Banco Av Villas: Bonos redimibles	\$ 27,000,000
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$ 199,334,097</b>

Fuente: Elaboración propia.

**Nota 8, capital social:** Para el año 2023, se presenta la capitalización de un préstamo otorgado a un socio, el cual, se encontraba sin pagar; por lo tanto, se decide capitalizar dicho préstamo, quedando el saldo que se muestra a continuación:

Tabla 53. Nota de capital social.

	<b>CIERRE AL 31 DE DIC 2023</b>
Capital social	\$ 7,400,000
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>	<b>\$ 7,400,000</b>

Fuente: Elaboración propia.

**Nota 9, ingresos y gastos:** En esta cuenta se encuentran todas aquellas partidas correspondientes a los ingresos y gastos resultantes del año 2023, como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 54. Nota de ingresos y gastos.

	<b>CIERRE AL 31 DE DIC 2023</b>
Ingresos operacionales	\$ 400,000,000
Ingresos por rendimiento financieros	\$ 7,602,338
Otros ingresos	\$ 42,674,903
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 450,277,241</b>
Gastos de ajustes por corrección de ejercicios anteriores	\$ 47,260,185
Gastos financieros	\$ 1,612,080
Gastos por deterioro	\$ 219,394
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 49,091,659</b>

Fuente: Elaboración propia.

### **2.8.5.5 Certificación de los estados financieros bajo NIIF.**

Las suscritos María Alejandra Caicedo Godoy y Marly Alejandra Piamba Ijaji, en calidad de representante legal y contadora pública, respectivamente, de la sociedad por acciones simplificadas Tejaditos S.A.S., certificamos que los estados financieros presentados por la compañía, correspondientes al período terminado al 31 de diciembre de 2023, han sido elaborados y presentados bajo las normas internacionales de información financiera (NIIF) y los principios fundamentales que rigen la contabilidad.

Asimismo, certificamos que los estados financieros representan y dan fe de la situación financiera actual y real de Tejaditos S.A.S.

Adicionalmente, certificamos que:

- Los saldos finales de las cuentas han sido verificados con los saldos contenidos en los libros auxiliares y con la documentación física que respalda las transacciones realizadas, tales como facturas de venta y sus equivalentes, comprobantes de egresos con su documentación soporte, pagos de planillas, consignaciones bancarias, comprobantes de transferencias y otros, a fin de ser registrados adecuadamente en los libros mayores de la compañía Tejaditos S.A.S.

- Las revelaciones de los estados financieros bajo NIIF han sido detalladas y reflejan fielmente las cuentas de los libros mayores de acuerdo con la situación real y actual de la compañía.

- Se garantiza la información presentada en los estados financieros es veraz, transparente y comprensible, y que refleja de manera fidedigna la situación económica real de Tejaditos S.A.S.

En constancia de lo anterior, se firma en Cali a los 28 días del mes de diciembre del año 2023.

*M<sup>o</sup> Alejandra Caicedo G.*

---

MARIA ALEJANDRA CAICEDO GODOY  
REPRESENTANTE LEGAL TEJADITOS S.A.S.

*Alejandra Piamba*

---

MARLY ALEJANDRA PIAMBA IJAJI  
CONTADORA PÚBLICA TEJADITOS S.A.S.  
721560-T

### **3 CONCLUSIONES**

La aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en la empresa Tejaditos S.A.S. ha resultado en una presentación más transparente, confiable y comparable de sus estados financieros. La adopción de las NIIF ha permitido que Tejaditos S.A.S. refleje de manera precisa su situación financiera y resultados operativos, brindando a los accionistas, inversionistas y demás partes interesadas una visión más clara y comprensiva de la compañía. Además, el cumplimiento de las NIIF fortalece la credibilidad y confianza en la información financiera de Tejaditos S.A.S., lo que puede facilitar el acceso a financiamiento, mejorar su posicionamiento en el mercado y fortalecer su reputación empresarial. En conclusión, la implementación de las NIIF ha contribuido positivamente a la gestión financiera y la toma de decisiones estratégicas de Tejaditos S.A.S.

## REFERENCIAS

- Actualícese. (2023, enero 10). *Elaboración y actualización de políticas contables | Actualícese*. <https://actualicese.com/politicas-contables/>
- Alcaldía Mayor de Bogotá D.C. (2017). *Política contable del efectivo y equivalentes al efectivo*.  
[https://www.ipes.gov.co/images/informes/SDE/Mapa\\_de\\_Procesos/Proceso\\_de\\_Gestion\\_Financiera/01.\\_Politica\\_De\\_Efectivo\\_Y\\_Equivalentes.pdf.pdf](https://www.ipes.gov.co/images/informes/SDE/Mapa_de_Procesos/Proceso_de_Gestion_Financiera/01._Politica_De_Efectivo_Y_Equivalentes.pdf.pdf)
- ASALE, R.-, & RAE. (2022). *Licencia | Diccionario de la lengua española*. «Diccionario de la lengua española» - Edición del Tricentenario.  
<https://dle.rae.es/licencia>
- Ferrari, F. J. C. (2020, marzo 1). *Materia prima*. Economipedia.  
<https://economipedia.com/definiciones/materia-prima.html>
- Galán, J. S. (2020, febrero 1). *Muebles y enseres*. Economipedia.  
<https://economipedia.com/definiciones/mobiliario.html>
- Gerencie.com. (2022, agosto 26). *Vida útil de los activos fijos o depreciables | Gerencie.com*. <https://www.gerencie.com/vida-util-de-los-activos-fijos.html>
- Gonzales, E. (2022, diciembre 22). *Inventarios de materia prima y productos terminados*. Cimatic. <https://cimatic.com.mx/blog/que-son-los-inventarios-de-materia-prima-y-productos-en-proceso-y-terminados/>
- I.E Escolme. (s. f.). *Definición de inventario*.  
[https://www.escolme.edu.co/almacenamiento/tecnicos\\_oei/Contabilidad/Unidad%202/Inventario.pdf#:~:text=INVENTARIO%20Concepto%20INVENTARIO%20Concepto%20El%20inventario%20es%20el,Deben%20aparecer%20en%20el%20grupo%20de%20activos%20circulantes.](https://www.escolme.edu.co/almacenamiento/tecnicos_oei/Contabilidad/Unidad%202/Inventario.pdf#:~:text=INVENTARIO%20Concepto%20INVENTARIO%20Concepto%20El%20inventario%20es%20el,Deben%20aparecer%20en%20el%20grupo%20de%20activos%20circulantes.)



- IFRS Foundation. (s. f.-a). *NIC 1. Presentación de Estados Financieros*.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/ES\\_GVT\\_BV2017\\_IAS01.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/ES_GVT_BV2017_IAS01.pdf)
- IFRS Foundation. (s. f.-b). *NIC 7. Estado de Flujos de Efectivo*.  
<https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-tecnicos-de-informacion-financi/1534368973-9784>
- INEC. (s. f.). *Definiciones*.  
[<https://www.inec.gob.pa/Archivos/P2351Definiciones.pdf>](<https://www.inec.gob.pa/Archivos/P2351Definiciones.pdf>)
- Konttable. (s. f.-a). Edificios en Contabilidad. *Konttable*. Recuperado 16 de junio de 2023, de <https://konttable.com/edificios/>
- Konttable. (s. f.-b). Mobiliario y equipo de oficina en Contabilidad. *Konttable*. Recuperado 16 de junio de 2023, de <https://konttable.com/mobiliario-y-equipo-de-oficina/>
- Llamas, J. (2020, julio 2). *Maquinaria*. Economipedia.  
<https://economipedia.com/definiciones/maquinaria.html>
- MinCiencias. (2023, junio 15). *Equipo de Cómputo*. Minciencias.  
<https://minciencias.gov.co/glosario/equipo-computo>
- Páez, G. (2021, abril 1). *Producto terminado*. Economipedia.  
<https://economipedia.com/definiciones/producto-terminado.html>
- Santander Universidades. (2022, septiembre 30). *¿Qué es el software? Ejemplos, definición y tipos*. <https://www.becas-santander.com/es/blog/que-es-software-y-ejemplos.html>
- SIC. (s. f.-a). *¿Qué es una marca? | Superintendencia de Industria y Comercio*. Recuperado 16 de junio de 2023, de <https://www.sic.gov.co/node/77>

SIC. (s. f.-b). *¿Qué son las patentes? | Superintendencia de Industria y Comercio.*

Recuperado 16 de junio de 2023, de <https://www.sic.gov.co/node/43>

UNAL. (s. f.). *Derechos de autor: Propiedad Intelectual.* Recuperado 16 de junio de

2023, de <https://propiedadintelectual.unal.edu.co/acerca-de/derechos-de-autor/>

Universidad EAFIT. (s. f.). *NIC 16. Propiedad, Planta y equipo.*

<https://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/C%20PPE%20NIC%2016.pdf>

Velázquez, O. (2021). *La moneda funcional de su organización.*

<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ve/pdf/2021/01/moneda-funcional-de-su-organizacion.pdf>

Westreicher, G. (2020, enero 28). *Mercancía.* Economipedia.

<https://economipedia.com/definiciones/mercancia.html>