

POLÍTICAS CONTABLES EVANGELINE SHOES S.A.S

NATHALY MORENO BRAVO

ANGIE LIZETH SÁNCHEZ

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

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA (UNIBAGUÉ)

SANTIAGO DE CALI

2023

POLÍTICAS CONTABLES EVANGELINE SHOES S.A.S

NATHALY MORENO BRAVO

ANGIE LIZETH SÁNCHEZ

Proyecto presentado para optar al título de profesionales en Contaduría Pública

ASESOR (A):

ANA LORENA CASTAÑO JARAMILLO

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

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA (UNIBAGUÉ)

SANTIAGO DE CALI

2023

NOTA DE ACEPTACIÓN

Trabajo de grado aprobado por la Facultad de Administración, Contabilidad y Finanzas de la Fundación Universitaria Católica Lumen Gentium; válido como requisito parcial para obtener el título de profesionales en Contaduría Pública.

Firma del Jurado

Firma del Jurado

Santiago de Cali, mayo de 2023.

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedicamos de primera mano a Dios porque nos brindó la inteligencia y la sabiduría para llevar a cabo todo este proceso de formación profesional que no ha sido fácil en nuestro andar universitario, por otro lado, a nuestra familia por el apoyo brindado en las noches y días donde nos tocó hacer un esfuerzo por el cansancio y ellos estuvieron allí con su tasa de café y algo de comer para darnos el aliento de continuar y no dejarnos desfallecer en el logro de cumplir con una meta más para nuestras vidas y lograr el tan anhelado sueño de ser Profesionales en Contaduría Pública.

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos primeramente a Dios por permitirnos la inteligencia la sabiduría y la fortaleza para llevar a cabo este logro a nivel personal y profesional para nosotras, a nuestra familia por el apoyo en este proceso de formación, a mis compañeros por compartir de un espacio agradable en este caminar y los docentes Víctor Ortégón, William Acevedo, Ana Lorena, por el apoyo y estar atentos para resolver nuestras dudas e inquietudes surgidas a lo largo de esta etapa a nuestra directora Gladis Rojas por ser una persona que nos brindó su apoyo y colaboración en todo este proceso de formación en el recorrido de este seminario el cual nos llevó a compartir un espacio enriquecedor para nuestra carrera con todos. Bendiciones para Todos.

CONTENIDO

	pág.
1 PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA	15
2 INTRODUCCIÓN AL MANUAL DE POLÍTICAS.....	17
3 USO DEL MANUAL.....	18
3.1 SECCIÓN A - ASPECTOS GENERALES DEL MANUAL	18
3.2 MARCO CONCEPTUAL PARA LAS POLÍTICAS CONTABLES.....	21
4 POLÍTICA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	24
4.1 INTRODUCCIÓN	24
4.2 FORMA DE PRESENTACIÓN	24
4.3 ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	25
4.4 MÉTODO DIRECTO E INDIRECTO	25
4.5 ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.....	27
4.6 ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....	27
4.7 MODELO DE ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	28
5 POLÍTICA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	29
5.1 OBJETIVO.....	29
5.2 ALCANCE	29
5.3 RESPONSABILIDADES.....	30

5.4	DEFINICIONES.....	30
5.5	RECONOCIMIENTO	31
5.6	MEDICIÓN INICIAL.....	32
5.7	MEDICIÓN POSTERIOR	32
5.8	CLASIFICACIÓN.....	33
5.9	INVENTARIOS	34
5.10	VIDA ÚTIL	34
6	POLÍTICA DE INVERSIONES.....	36
6.1	INTRODUCCIÓN	36
6.2	OBJETIVO.....	36
7	POLÍTICA CONTABLE DE INTANGIBLES	38
7.1	INTRODUCCIÓN	38
7.2	OBJETIVOS	38
7.3	ALCANCE	38
7.4	POLÍTICA CONTABLE GENERAL.....	39
7.5	RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL	39
7.6	MEDICIÓN POSTERIOR	40
7.7	AMORTIZACIÓN.....	40
7.8	VIDA ÚTIL	40

7.9	REVELACIONES	41
8	POLÍTICA CONTABLE DE INVENTARIOS.....	42
8.1	INTRODUCCIÓN	42
8.2	OBJETIVO.....	42
8.3	ALCANCE	42
8.4	RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL	42
8.5	MEDICIÓN POSTERIOR	43
8.6	PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN.....	43
8.7	MANEJO DE INVENTARIOS	43
9	POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA ..	44
9.1	INTRODUCCIÓN	44
9.2	OBJETIVO.....	44
9.3	ALCANCE	44
9.4	CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS NO CORRIENTES	45
9.5	MEDICIÓN DE ACTIVOS NO CORRIENTES CLASIFICADOS COMO MANTENIDOS PARA LA VENTA	45
9.6	RECONOCIMIENTO Y REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO.....	45
9.7	PRESENTACIÓN E INFORMACIÓN A REVELAR	46
10	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	47

10.1	INTRODUCCIÓN	47
10.2	OBJETIVO.....	47
10.3	ALCANCE	47
10.4	FACTORES DE RIESGO FINANCIERO	48
11	POLÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR.....	50
11.1	OBJETIVO.....	50
11.2	ALCANCE	50
11.3	RECONOCIMIENTO	50
11.4	MEDICIÓN	51
11.5	REVELACIONES	52
11.6	ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	52
12	POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR.....	53
12.1	INTRODUCCIÓN	53
12.2	OBJETIVO.....	53
12.3	ALCANCE	53
12.4	POLÍTICA CONTABLE GENERAL.....	54
12.5	DETERIORO DEL VALOR	54
12.6	BAJA DE CUENTAS	55
12.7	RECONOCIMIENTO	55

12.8	MEDICIÓN POSTERIOR	55
12.9	PRESENTACIÓN	56
12.10	REVELACIÓN	56
13	OBLIGACIONES FINANCIERAS	57
13.1	RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL	57
13.2	APROBACIÓN DEL CRÉDITO	57
13.3	ENTREGA DE GARANTÍAS	58
13.4	RECONOCIMIENTO INICIAL DE COSTOS FINANCIEROS	58
13.5	MEDICIÓN POSTERIOR	59
13.6	RECONOCIMIENTO POSTERIOR DE LOS COSTOS FINANCIEROS	60
13.7	RETIRO Y BAJA EN CUENTAS	62
13.8	OBLIGACIONES ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	62
13.9	RECONOCIMIENTO INICIAL.....	63
13.10	MEDICIÓN POSTERIOR	63
13.11	CANCELACIÓN DE LAS GARANTÍAS	64
14	ACTIVOS CONTINGENTES	66
14.1	RECONOCIMIENTO	66
14.2	DIRECTRICES	66
14.3	REVELACIONES	67

15	PASIVOS CONTINGENTES	68
15.1	RECONOCIMIENTO	68
15.2	REVELACIONES	68
15.3	BALANCE GENERAL A 31 DICIEMBRE 2021 NORMA LOCAL	70
15.4	HOJA DE TRABAJO	71
15.5	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA BAJO NIIF	72
15.6	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA BAJO NIIF	73
15.7	ESTADO DE RESULTADOS BAJO NIIF	74
15.8	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO BAJO NIIF	75
16	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	76
16.1	NOTA 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO.....	76
16.2	NOTA 2 CUENTAS POR COBRAR	76
16.3	NOTA 3 INVENTARIOS	77
16.4	NOTA 4 ACTIVOS INTANGIBLES	77
16.5	NOTA 5 PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS.....	78
16.6	NOTA 6 INVERSIONES	78
16.7	NOTA 7 PROVEEDORES.....	79
16.8	NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR	79
16.9	NOTA 9 OBLIGACIONES FINANCIERAS	79

16.10	NOTA 10 PROVISIONES.....	80
16.11	NOTA 11 PATRIMONIO.....	80
16.12	NOTA 12 INGRESOS Y GASTOS	81
17	CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	82
18	INFORME Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL	84
	REFERENCIAS	91

LISTA DE TABLAS

	pág.
Tabla 1. Balance General a 31 diciembre 2021 EVANGELINE SHOES S.A.S	70
Tabla 2. Hoja de trabajo al 01 enero 2022 EVANGELINE SHOES S.A.S	71
Tabla 3. Estado de Situación Financiera bajo NIIF a diciembre 2022 EVANGELINE SHOES S.A.S	72
Tabla 4. Estado de Situación Financiera bajo NIIF	73
Tabla 5. Estado de Resultados bajo NIIF a diciembre 2022 EVANGELINE SHOES S.A.S.....	74
Tabla 6. Estado de cambios en el patrimonio bajo NIIF a diciembre 2022 EVANGELINE SHOES S.A.S	75
Tabla 7. Nota 1, Efectivo y Equivalente al Afectivo EVANGELINE SHOES S.A.S	76
Tabla 8. Nota 2, Cuentas por Cobrar EVANGELINE SHOES S.A.S.....	76
Tabla 9. Nota 3, Inventarios EVANGELINE SHOES S.A.S	77
Tabla 10. Nota 4, Activos Intangibles EVANGELINE SHOES S.A.S	77
Tabla 11. Nota 5, Propiedad Planta y Equipo EVANGELINE SHOES S.A.S.....	78
Tabla 12. Nota 6, Inversiones EVANGELINE SHOES S.A.S.....	78
Tabla 13. Nota 7, Proveedores EVANGELINE SHOES S.A.S.....	79
Tabla 14. Nota 8, Cuentas por Pagar EVANGELINE SHOES S.A.S	79
Tabla 15. Nota 9, Obligaciones Financieras EVANGELINE SHOES S.A.S.....	80
Tabla 16. Nota 10, Provisiones EVANGELINE SHOES S.A.S	80

Tabla 17. Nota 11, Patrimonio EVANGELINE SHOES S.A.S.....81

Tabla 18. Nota 12, Ingresos y Gastos EVANGELINE SHOES S.A.S81

LISTA DE CUADROS

	pág.
Cuadro 1. Estado de flujo de efectivo	28
Cuadro 2. Vida útil de los activos	34

1 PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Nombre de la empresa: **EVANGELINE SHOES S.A.S.**

Objeto social de la empresa (Empresa de producción). Fabricación de Productos de Cuero y Materiales Afines.

Producción principal: Zapatos para Dama caballero y niño.

Domicilio. Carrera 1 a 14 # 73 – 50 Cali – Valle.

Razón social: EVANGELINE SHOES S.A.S.

Nombre de los socios: Angie Sánchez - Nathaly Moreno.

Imagen 1. Logotipo de la empresa



Fuente: Elaboración propia

2 INTRODUCCIÓN AL MANUAL DE POLÍTICAS

El presente Manual de Políticas Contables bajo las Normas Internacionales de Información Financiera– NIIF, se ha desarrollado con la finalidad de proveer información precisa e idóneas al Estado, empleados, proveedores, clientes, competidores, autoridades, entes de control y vigilancia, generando transparencia y confiabilidad. “Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y/o procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.” (Deloitte Colombia, 2016, p. 3).

Donde se toma en cuenta el decreto 2420 del año 2015, el cual brinda el marco legal y las disposiciones técnicas vigentes en Colombia, para la implementación de las normas internacionales de información financiera NIIF; Esta Norma establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación, Para la preparación de los estados financieros separados o individuales.

El decreto 2131 de 2016 por medio del cual se modifica parcialmente el decreto 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015 y se dictan otras disposiciones, decreto 2483 de 2018 por medio del cual se compilan y se actualizan los marcos técnicos de las normas de información financiera NIIF para el grupo 1 y de las normas de información financiera NIIF para pymes del grupo 2 anexos al decreto 2420 de 2015 modificados por los decretos 2496 de 2015, el 2131 de 2016, y el 2170 de 2017 respectivamente y se dictan otras disposiciones.

3 USO DEL MANUAL

El presente manual de políticas contables bajo las Normas Internacionales de Información Financiera– NIIF de EVANGELINE SHOES es para uso exclusivo de los entes de la compañía y todas sus áreas administrativas y contables, las cuales tienen acceso verificación y consulta.

3.1 SECCIÓN A - ASPECTOS GENERALES DEL MANUAL

3.1.1 Objetivos. Las políticas contables persiguen muchos objetivos en la entidad, una de las principales y más relevantes de esta son:

- Elaborar un manual con unos los lineamientos confiables adoptados con el fin de suministrar información contable relevante para la toma de decisiones económicas de los entes de la compañía.
- Establecer una base técnica, confiable y sólida para la aplicación de los criterios contables.
- Garantizar la congruencia de los criterios contables y los objetivos financieros con la finalidad de suministrar información fiable necesaria para la toma de decisiones en la compañía.

3.1.2 Propósito. El propósito de este manual es establecer los parámetros requeridos para la toma de decisiones en cuanto al manejo de los recursos financieros de la empresa para llevar a cabo un buen manejo contable y financiero bajo la adopción de normas internacionales de información financiera – NIIF y se logre un adecuado manejo del efectivo y el equivalente al efectivo de la empresa donde se maneje una información confiable y solida para la aplicación de los criterios contables de la compañía.

3.1.3 Alcance. El presente manual de políticas contables bajo las Normas Internacionales de Información Financiera– NIIF de EVANGELINE SHOES aplicará el reconocimiento, la medición, las revelaciones y las presentaciones de estados financieros bajo normas internacionales dando cumplimiento al marco legal y regulatorio vigente en Colombia donde se adoptara el adecuado control de la información financiera para establecer el adecuado manejo del efectivo y el equivalente del efectivo los cuales serán representados en bancos, caja e inversiones a corto, largo y mediano plazo para la compañía.

3.1.4 Responsables del procedimiento y actualización del manual. La compañía EVANGELINE SHOES hace responsable al cuerpo delegado por ella misma para la preservación, presentación y actualización del presente manual de políticas los cuales están conformados por un grupo de personas delegadas por el asesor financiero de la compañía la cual se revisa en un periodo no mayor a seis meses o cuando este lo requiera, para verificar y controlar que todo esté de acuerdo a lo acordado en conjunto con el contador de la empresa, el cual es un trabajo de manera objetiva, precisa y clara para la toma de decisiones financieras y contables en la compañía.

3.1.4.1 Recepción de información de nuevos hechos económicos.

Serán todos los usuarios donde la información financiera tenga relevancia en su modificación la cual será informada de manera inmediata al contador o asesor financiero para ser llevada al comité delegado de actualización de este manual en forma detallada, de manera escrita por medio de acta para su control y proceso adecuado donde se vea la relevancia del hecho económico de la compañía.

3.1.4.2 Análisis de la información recibida. Esta información será recibida por la parte que desea modificar y entregada al contador para su respectivo estudio, análisis y control de la misma, la cual será estudiada para determinar la relevancia de la misma y concordar en conjunto con el manual de políticas donde se lleva a cabo el cotejo para validar si es necesario un cambio o modificación.

3.1.4.3 Preparación del borrador de una nueva política o modificación de una existente. Esta información al ser recibida por la persona a cargo se revisa, se valida, se estudia y se prepara para la revisión donde se elabora un borrador y se plantea la versión adecuada para ser entregada al contador, para creación, corrección o modificación de la política contable en mención, dando un plazo máximo de tres a cinco días hábiles para la toma de decisión teniendo en cuenta la importancia de la misma.

3.1.4.4 Aprobación del cambio en las políticas contables. La aprobación, cambio o modificación de esta política la llevará a cabo el contador o asesor financiero de forma escrita en un acta firmada, para llevar un adecuado control, en un plazo máximo de 2 días hábiles o inmediatamente según su importancia y relevancia.

3.1.4.5 Capacitación. Esta capacitación se llevará a cabo tan pronto tenga la firma de aprobación y este registrada en el manual de políticas, para así ser clara y veras para todo aquel que esté involucrado en el proceso del uso de la política a modificar, cambiar o agregar, en la duración de 5 días para su capacitación o que esta designe según su importancia.

3.1.4.6 Actualización de los sistemas de información. Esta actualización se llevará a cabo por el contador, la cual debe de realizarse de manera inmediata luego de ser recibida la capacitación de la misma, con el fin de que no ocurra ninguna falla a nivel contable y financiera donde pueda existir alguna fuga de información relevante en el proceso.

3.1.5 Usuarios. Este manual de procedimiento va dirigido a todos los usuarios que requieran de su uso y consulta, diseñado única y exclusivamente para la compañía EVANGELINE SHOES, con el fin de mantener la actualización, el análisis y el control de las políticas contables de la compañía, las cuales tengan hechos relevantes significativos para el ente económico.

3.1.6 Fecha de vigencia. Este manual de políticas contables estará vigente desde su creación 01 de enero del 2022 y todas sus actualizaciones y/o modificaciones vigentes.

3.2 MARCO CONCEPTUAL PARA LAS POLÍTICAS CONTABLES

3.2.1 Marco legal contable. EVANGELINE SHOES llevará a cabo los estados financieros utilizando como marco de referencia las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF); adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y en Colombia por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública bajo la supervisión del ministerio de industria,

comercio y turismo regulados por la Ley 1314 de 2009. Reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 y 2496 del 2015.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

3.2.2 Moneda funcional. Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de EVANGELINE SHOES se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos (\$) colombiano, País donde opera nuestra empresa EVANGELINE SHOES.

3.2.3 Objetivos información contable y estados financiero.

3.2.3.1 Objetivo. Este trabajo tiene como objetivo elaborar un manual de políticas contables con unos los lineamientos confiables adoptados con el fin de suministrar información contable relevante para la toma de decisiones económicas de los entes de la compañía bajo la adopción de normas internacionales de información financiera NIIF, estableciendo una base técnica, confiable y sólida para la aplicación de los criterios contables.

También, permitirá que la empresa EVANGELINE SHOES aplique las políticas contables con reconocimiento, presentación, medición y exigencias de revelación, aplicadas a las NIIF, esto hace más confiables veras, sólida y útil la información contable y financiera de la empresa.

3.2.3.2 Alcance. El presente manual de políticas contables bajo las Normas Internacionales de Información Financiera– NIIF de EVANGELINE SHOES aplicará el reconocimiento, la medición, las revelaciones y las presentaciones de estados financieros bajo normas internacionales dando cumplimiento al marco legal y regulatorio vigente en Colombia donde su uso será de obligatorio cumplimiento para le empresa EVANGELINE SHOES.

3.2.3.3 Política Contable. Que el presente manual de políticas contables sea aplicado bajo la norma internacional de información financiera NIIF, el cual debe de cumplirse a cabalidad para toda la compañía donde la información sea clara transparente y veras para toda la información contable y financiera.

3.2.4 Usuario de los Estados Financieros. Los usuarios de los estaos financieros de EVANGELINE SHOES son todos aquellos que hacen uso de ellos para la toma de decisiones económicas, aquellos que intervienen en el proceso de la toma de decisiones como los son los socios, los acreedores, los inversionistas y todo aquel que requiera información sobre ello que esté autorizado.

4 POLÍTICA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

4.1 INTRODUCCIÓN

La empresa EVANGELINE SHOES maneja un fondo de caja para cubrir desembolsos que esta requiera sean entregados en efectivo o para desembolsos en los cuales no sea necesario el uso de cheque o transferencia el monto debe de ser acordado y fijado por el contador para ser pasado al responsable de dicho proceso.

La empresa llevara su control de las cuentas de la siguiente manera:

Los ingresos de dinero serán soportados con un comprobante, con su respectiva consignación y en caso de ser realizada por medio de transferencia esta debe ser con el movimiento diario del banco donde se acredita el ingreso.

Los egresos de dinero serán soportados con un comprobante de egreso, de venta o el soporte debidamente diligenciado del pago en cheque y en caso de ser realizado por medio de transferencia esta debe ser con el movimiento impreso del banco donde se acredita la salida de este.

Para control de la compañía se debe de realizar una conciliación semanal para llevar el respectivo movimiento del día a día controlado y ser entregado un informe mensual a la gerencia de la compañía el cual será informado a la junta directiva a final de cada mes.

4.2 FORMA DE PRESENTACIÓN

La empresa presentará su estado de flujos de efectivo que muestra las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación (métodos directo e

indirecto), actividades de inversión y actividades de financiación, cuyo neto representarán el aumento o disminución del efectivo y equivalentes al efectivo del período, requiriéndose una conciliación del efectivo.

Las partes que incluye el estado de flujos de efectivo son:

- Actividades Operativas
- Actividades de Inversión
- Actividades de Financiación
- Aumento o disminución del efectivo o equivalentes al efectivo del período
- Efectivo o equivalentes al efectivo al principio del período
- Efectivo o equivalentes al efectivo al final del período

4.3 ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias, por esto los flujos de efectivos incluidos aquí, generalmente proceden de las transacciones, sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado tales como, cobros procedentes del recaudo de los aportes, cobros por venta de productos, así como pagos a proveedores de bienes y servicios, pagos a los empleados relacionados en nómina y otros compromisos de cuentas por pagar por gastos y de recaudos de impuestos u otros de terceros.

4.4 MÉTODO DIRECTO E INDIRECTO

Estos dos métodos se identifican exclusivamente dentro de la actividad operativa y por tanto, las otras dos actividades (inversión y financiación) se presentarán en ambos métodos de la misma forma.

EVANGELINE SHOES presentará el método directo, pero adicionará, para una mejor comprensión de sus movimientos, el método indirecto de último.

4.4.1 Método directo. En este método, los flujos de efectivo neto por actividades de operación se presentan por medio de información sobre las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos, la cual puede ser obtenida de:

- Los registros contables de la Caja
- Ajustando las ventas, el costo de las ventas y otras partidas en estado de resultado por:
 - Los cambios durante el periodo en los inventarios
 - Otras partidas sin reflejo en el efectivo
 - Otras partidas cuyos efectos monetarios son flujos de efectivo de inversión o financiación.
- Los rendimientos de inversiones, de intereses recibidos o pagados se clasificarán dentro de la actividad operativa.
- Los impuestos pagados y otros gastos se presentarán dentro de la actividad operativa.

4.4.2 Método indirecto. Dentro de este método, el resultado se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias, cualquier pago diferido por cobros y pagos por operaciones pasadas o futuras, y por las partidas de ingreso o gasto asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como inversión o financiación.

En este método, los flujos de efectivo neto por actividades de operación se determinarán ajustando el resultado, por los efectos de:

- Cambios de los inventarios, de las cuentas por cobrar y las obligaciones relativas a las actividades de operación del periodo.
- Partidas sin reflejo en el efectivo, como lo son, la depreciación, provisiones, impuesto diferido y pérdidas.

- Cualquier otra partida cuyo efecto monetario se relacione con actividades de inversión y financiación.

4.5 ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Corresponden a las inversiones realizadas en adquisición y disposición de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en equivalentes a efectivo, tales como, pagos por adquisición de PPE, cobros por venta de PPE y activos intangibles, anticipos de efectivo y préstamos a terceros, entre otros.

4.6 ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Son las que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados tales como obligaciones financieras, préstamos, pagarés, otros préstamos a corto o largo plazo, entre otros.

Partidas no monetarias: EVANGELINE SHOES, excluirá del estado de flujos de efectivo las transacciones de inversión y financiación que no requieran el uso de efectivo o equivalentes al efectivo u operaciones no monetarias. La empresa revelará estas transacciones en cualquier parte de los estados financieros, de manera que suministren toda la información relevante acerca de esas actividades de inversión y financiación.

4.7 MODELO DE ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

4.7.1 Estado de flujo de efectivo.

Cuadro 1. Estado de flujo de efectivo

FLUJO DE EFECTIVO SOBRE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	x	
Efectivo recibido de Clientes	x	
Efectivo pagado por mercancías/servicios	x	
Efectivo pagado por sueldos y otros gastos operativos	x	
Efectivo pagado por intereses	x	
Otros	x	
Total de efectivo por actividades de operación		x
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Efectivo recibido por la venta de recursos (Equipo)	x	
Efectivo recibido de la cartera	x	
Efectivo recibido por la compra de recursos	x	
Otros	x	
Total efectivo por actividades de Inversión		x
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento de capital en acciones	x	
Aumentos de cuentas por pagar a largo Plazo	x	
Total efectivo por actividades de Financiación		X

Fuente: Elaboración propia

5 POLÍTICA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La empresa EVANGELINE SHOES en la política de Propiedad Planta y Equipo abarca en su contabilidad todos los bienes adquiridos de forma que la compañía podrá conocer en los estados financieros la información acerca de las propiedades de inversión, estos serán medidos de acuerdo a su acumulando, su valor lo que incluye su precio de adquisición, impuestos, si se realiza algún tipo de importación los costos de este, la depreciación y las pérdidas por deterioro que deben de reconocerse en los mismos.

5.1 OBJETIVO

Cuando la empresa adquiera elementos de las propiedades, planta y equipos, éstos serán medidos acumulando su valor, el cual incluye: precio de adquisición, honorarios legales, aranceles de importación e impuestos no recuperables, los costos directamente atribuibles a la ubicación para su uso (montajes, supervisión, manipulación), la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, incluyendo la rehabilitación del lugar sobre el que estuviera asentado, una vez realizada la medición inicial, está prohibida la revaluación de los elementos de las Propiedades, Planta y Equipo, lo que deberá mantenerse para guardar coherencia con la NIIF.

5.2 ALCANCE

Las Propiedades, Planta y Equipo, serán medidas en la fecha en que se informa (al 31 de diciembre de cada año), al valor del costo registrado inicialmente, menos las estimaciones de la depreciación y las partidas por deterioro del valor que deben calcularse a la fecha del informe. Si durante el período existen costos de mantenimiento de los elementos de las Propiedades, Planta y Equipo, éstas bajo

ninguna de las circunstancias deben agregarse al valor de esta partida y se debe reconocer como gastos del período en los resultados.

5.3 RESPONSABILIDADES

Contabilidad, será la encargada de la preparación y actualización de las políticas contables, así como el monitoreo, cumplimiento y aplicación de la misma, de igual forma deberá analizar al cierre anual del periodo a presentar, el alcance de esta política, a fin de que la totalidad de las operaciones existentes en EVANGELINES SHOES se encuentren incluidas.

También serán los responsables del suministro y manejo de la información para el cumplimiento de esta política y sus respectivas revelaciones.

Asimismo, esta política deberá ser actualizada por cada modificación que tenga la Norma Internacional de Información Financiera y las nuevas emisiones de normas efectuadas por el organismo regulador que afecten esta política.

5.4 DEFINICIONES

- **Costo:** es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien de la contraprestación entregado, para adquirir un elemento de propiedad, planta y equipo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF.
- **Depreciación:** es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.
- **Monto Depreciable:** es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

- **Pérdida por Deterioro:** es el exceso del valor en libros de un activo sobre su valor recuperable.
- **Propiedades, Planta y Equipo:** son los activos tangibles que posee la compañía 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 periodo.
- **Valor en Libros:** es el importe por el que se reconoce un elemento de propiedades, planta y equipo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.
- **Valor razonable:** es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.
- **Valor Recuperable:** es el mayor entre el valor de venta neto de un activo y su valor de uso.
- **Valor Residual:** de un activo es el importe estimado que la compañía podría obtener en la actualidad por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.
- **Vida Útil:** es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la compañía.

5.5 RECONOCIMIENTO

La compañía reconocerá como Propiedad, Planta y Equipo los elementos que cumplan con las siguientes condiciones:

- Los beneficios económicos futuros retornen a la empresa
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable

- Se usen en la producción o suministro de bienes y servicios o que se empleen con propósitos administrativos o estén destinados para arrendarlos (excepto los bienes inmuebles, los cuales se reconocen como propiedades de inversión)
- Una característica de estos activos es que se espera que la empresa los utilice por más de un periodo.

5.6 MEDICIÓN INICIAL

La empresa medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Hace parte integral del costo, los siguientes conceptos:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables.
- Se deducen los descuentos comerciales, las rebajas y los descuentos por pronto pago.

Los siguientes costos no hacen parte de los elementos de Propiedad Planta y Equipo:

- Los costos de publicidad y actividades promocionales
- Los costos de formación del personal
- Los costos de administración y otros costos indirectos generales
- Los costos por préstamos.

5.7 MEDICIÓN POSTERIOR

La empresa medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo, tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida

por deterioro, excepto para los terrenos y construcciones y edificaciones a quienes se les aplicará el método de revaluación.

MODELO DEL COSTO = COSTO – DEPRECIACIÓN – DETERIORO

La compañía reconocerá los costos de mantenimiento de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo en los resultados del período en el que incurra en dichos costos.

5.8 CLASIFICACIÓN

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo pueden ser clasificados según su naturaleza o función, con el fin de mostrar la información de la forma razonable a los usuarios para la toma de decisiones.

Los activos de la Caja se clasifican como:

- Propiedad Planta y Equipo: Cuando se utilizan para la producción o suministro de bienes y servicios o para fines administrativos.

Activos individualmente Considerados.

Son aquellos que poseen características y vidas útiles diferentes, como consecuencia se llevará una hoja de vida y se revisará su vida útil al cierre anual del periodo.

EVANGELINE SHOES llevara los siguientes activos individualmente así:

1. Terrenos
2. Construcciones en curso
3. Construcciones y edificaciones
4. Muebles y Equipos

5. Equipo de Cómputo y Comunicaciones

6. Equipo de Transporte.

5.9 INVENTARIOS

Aquellos bienes que se consumen en el mismo periodo como papelería, cuando no dura más de un año se llevan al gasto, pero si se compra una cantidad considerable se lleva a inventarios y a medida que se va utilizando se lleva al gasto.

5.10 VIDA ÚTIL

Se establece técnicamente la vida útil de sus Propiedades y Equipo, con base en lo siguiente

- Uso esperado del activo.
- Deterioro natural.
- Obsolescencia.
- La vida útil puede ser inferior a su vida económica.
- Los terrenos y edificios se tratan separadamente.
- Se debe revisar la vida útil periódicamente para evitar que los activos que estén siendo utilizados se deprecien en un 100%.

Cuadro 2. Vida útil de los activos

ACTIVO	VIDA ÚTIL
EDIFICIOS	50 AÑOS
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	10 AÑOS
EQUIPO DE TRANSPORTE	5 AÑOS

ACTIVO	VIDA ÚTIL
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	3 A 5 AÑOS

Fuente: Elaboración propia

6 POLÍTICA DE INVERSIONES

6.1 INTRODUCCIÓN

Se consideran inversiones en instrumentos financieros a las inversiones en acciones donde la empresa **EVANGELINE SHOES S.A.S** no es la asociada ni la controlante, tales como bonos, CDTs, Derechos Fiduciarios, entre otras cuyo fin sea el de colocar recursos y recibir a cambio rendimientos financieros, donde estos favorecerán a la compañía en su flujo de efectivo, Dependiendo del tipo de instrumento financiero, este deberá reconocerse y medirse a su costo, costo amortizado, o valor razonable con cambios en resultados o patrimonio. Generalmente, los instrumentos financieros que cotizan en una bolsa de valores se medirán al valor razonable con cambios en resultados o patrimonio y el resto al costo o costo amortizado.

6.2 OBJETIVO

Las propiedades de inversión únicamente están relacionadas con bienes inmuebles, edificios y terrenos, que la gerencia tiene la intención de vender o que la empresa mantiene para ser sujetos de arrendamientos operativos o financieros, pero que no son utilizados para desarrollar su actividad principal.

Cuando la compañía tenga arrendamiento operativo, se podrá clasificar y contabilizar como propiedad de inversión utilizando esta sección si, y solo si, la propiedad cumpliera, de otra forma, la definición de propiedades de inversión, y el arrendatario pudiera medir el valor razonable de la propiedad sin costo o esfuerzo desproporcionado, en un contexto de negocio en marcha. Esta clasificación alternativa estará disponible para cada una de las propiedades por separado. Sus principales mediciones deben aplicarse de la siguiente forma:

6.2.1 Medición inicial. En el caso que los inmuebles sean adquiridos sin financiamiento, deberán registrarse al costo de adquisición, que consta de: precio de compra del inmueble, más los gastos legales y de intermediación, impuesto a la transferencia de bienes raíces, y otros costos de la transacción; sin embargo, si la adquisición se hace considerando un préstamo, la medición inicial deberá realizarse al valor presente de todos los pagos futuros.

6.2.2 Medición posterior. Al finalizar el período sobre el que se informa (31 de diciembre de cada año), las propiedades de inversión se valuarán al valor razonable, siempre y cuando sea factible dicha medición; en el caso que esto no sea posible, los montos registrados en esta partida deberán registrarse conforme a la política de Propiedades, Planta y Equipo. Para esta partida está prohibido realizar cálculos de pérdida de valor por deterioro.

7 POLÍTICA CONTABLE DE INTANGIBLES

7.1 INTRODUCCIÓN

Los activos intangibles hacen referencia a los activo no monetario o carente de sustancia física, también llamados activos inmateriales de la empresa EVANGELINE SHOES, estos están representados en derechos sobre los cuales la empresa tiene el control para generar beneficios económicos futuros. El activo podrá ser reconocido cuando al disgregarse de la empresa pueda ser transferido su dominio de riesgo.

7.2 OBJETIVOS

La empresa debe establecer las bases con las cuales se realizará el reconocimiento, la medición que servirá como política contable para llevarlo a la presentación de los Estados Financieros y posteriores revelaciones a las que se dé lugar, teniendo en cuenta que es activo Financiero, el cual se debe identificar su valor en libros.

7.3 ALCANCE

El alcance de la política contable de la empresa EVANGELINE SHOES sobre los activos Intangibles comprenderá desde su medición, reconocimiento, presentación y revelaciones. Esta política aplicará para los activos reconocidos como intangibles de acuerdo con los contenidos en la NIC 38 de las Normas Internacionales de Contabilidad o los que la empresa designe.

7.4 POLÍTICA CONTABLE GENERAL

Los activos Intangibles de la empresa EVANGELINE SHOES serán identificados por lo establecido en el Parágrafo 9 de las definiciones de la NIC 38; de la cual se puede mencionar que las entidades emplean recursos, o incurren en pasivos, para la adquisición, desarrollo, mantenimiento o mejora de recursos intangibles tales como el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas (incluyendo denominaciones comerciales y derechos editoriales).

Si esta genera beneficios económicos futuros donde se generan ingresos o ahorros de costos y rendimiento de uso.

Los activos intangibles deben ser identificables: Esto ocurre si se puede disgregar y se puede determinar los beneficios económicos futuros del activo individualmente para la compañía

Si la empresa tiene el control puede obtener los beneficios económicos futuros y además pueda restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios.

7.5 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL

La empresa EVANGELINE SHOES reconocerá un activo intangible siempre y cuando cumpla con lo establecido en la norma vigente (NIC 38 Definición de Activos intangibles) y las establecidas en el presente documento de políticas contables para ello se debe tener en cuenta que el activo intangible de ser identificable, medible, se debe tener el control y generar beneficios económicos futuros.

Los activos intangibles se medirán a los costos soportados inicialmente que son equivalentes en la forma en que se adquieran, su costo es el valor en efectivo o

equivalente acordado en la fecha de compra este tendrá en cuenta todo lo que incurra para su adquisición como los son impuestos que no se puedan recuperar, aranceles o cualquier otro costo necesario para su preparación.

7.6 MEDICIÓN POSTERIOR

Los Activos intangibles de la empresa EVANGELINE SHOES se medirán de acuerdo con su costo disminuyendo su amortización acumulada o deterioro. En los casos en que el activo intangible presente revaluación se registrará según lo establecido en el párrafo 75 de la NIC 38 (Medición posterior al reconocimiento de acuerdo con el modelo de revaluación).

7.7 AMORTIZACIÓN

La empresa EVANGELINE SHOES identificara si la vida útil de activo es finita o indefinida, de acuerdo con esto, si es finita se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil, determinando el valor del activo y su vida útil. La amortización comenzara cuando el activo esté disponible para su utilización esto quiere decir que debe tener una ubicación y las condiciones necesarias para operar de forma prevista por la gerencia.

Todos los activos intangibles, excepto los que por su naturaleza no se deprecien, se reconozcan o demuestre que este no es depreciable, se amortizan linealmente durante su considerada vida útil.

7.8 VIDA ÚTIL

Los activos intangibles con una vida útil indefinida no se amortizarán, para ello se debe tener en cuenta que la determinación de una vida útil indefinida se basa en

factores que indiquen que no es previsible determinar un límite de los beneficios. para la vida útil definida se calcula el tiempo que generará beneficios futuros.

La vida útil de un activo intangible se establecerá en cuanto ocurra el hecho económico donde de origen al reconocimiento del mismo, este dependerá del periodo de uso para el fin que lo tenga destinado la empresa y el tiempo por el cual generara beneficios económicos.

7.9 REVELACIONES

- Bases de medición.
- Métodos y tasas de amortización.
- Vidas útiles.
- Monto bruto, amortización acumulada y pérdida de valor.
- Definir si la vida útil es finita o indefinida.
- Valor de amortización en el período, amortización acumulada.
- Cambios contables.

8 POLÍTICA CONTABLE DE INVENTARIOS

8.1 INTRODUCCIÓN

Los inventarios forman parte del activo corriente de la compañía, al ser obtenidos con fines de comercializarlos, Al momento de efectuarse la venta se genera un beneficio económico. Los activos para venta en el curso de la operación; incluye bienes y servicios, en proceso de producción para la venta, Materiales o suministros a ser consumidos en el proceso productivo o en el suministro de los servicios.

8.2 OBJETIVO

El objetivo de esta norma en la empresa EVANGELINE SHOES es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, estructurar los inventarios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación catalogado como un activo corriente bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

8.3 ALCANCE

Los inventarios son bienes adquiridos por la empresa EVANGELINE SHOES durante el desarrollo de su actividad comercial, de los cuales su disposición final será la venta de calzado para Dama Caballero y Niño.

8.4 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL

Los Inventarios de la empresa, serán recocidos por su valor de adquisición mas todos los costos adicionales en los que se incurrieron para poder tener listo el producto disponible para su almacenamiento, todos los costos que se incurrieron se

le agrega el valor de adquisición para obtener un mayor valor del bien, así se obtendrá un beneficio económico futuro para el calzado de EVANGELINE SHOES.

Todos los costos derivados de su compra y transformación, así como aquellos incurridos para darle su condición y ubicación actuales Hasta que el inventario está listo para su venta o uso.

8.5 MEDICIÓN POSTERIOR

El inventario se medirá a su Valor Neto de Realización, es decir: al valor estimado de venta normal menos costos estimados para su terminación y gastos de venta, su efecto se verá reflejado en el gasto operacional en el Estado de Resultado integral y finalmente, cuando se realice la venta del calzado la empresa EVANGELINE SHOES obtendrá ingresos operacionales muy significativos.

8.6 PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

Los inventarios de la empresa EVANGELINE SHOES, Se presentará en el Estado de Situación Financiera, clasificando los inventarios como Activos Corrientes.

8.7 MANEJO DE INVENTARIOS

La empresa EVANGELINE SHOES deberá de manejar las existencias de inventario bajo el método de valuación de inventarios PEPS, (Primeras en Entrar y Primeras en Salir). Para tener un mejor control y calidad del producto en producción.

9 POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA

9.1 INTRODUCCIÓN

Los activos mantenidos para la venta en la que adopta los activos fijos como lo son propiedad planta y equipo, que sean destinados para la venta de forma inmediata y que su venta se altamente probable en el próximo año siguiente. La venta del activo debe de negociarse a un precio razonable, en relación de su valor razonable actual.

Es un grupo de activos que se van a enajenar, ya sea por venta o disposición de otra vía, de forma conjunta como grupo en una única operación, junto con los pasivos directamente asociados con tales activos y que vayan a ser transferidos.

9.2 OBJETIVO

En la empresa EVANGELINE SHOES el objetivo en la NIIF 5 se debe especificar el tratamiento de los activos no corrientes mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las operaciones discontinuadas.

9.3 ALCANCE

Los activos de la empresa EVANGELINE SHOES clasificados como no corrientes de acuerdo con la NIC 1 Presentación de Estados Financieros no se reclasificarán como activos corrientes hasta que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con esta Norma internacional de información financiera.

9.4 CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS NO CORRIENTES

Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, el valor en libros del activo será recuperado principalmente a través de una transacción de venta en lugar de su uso continuado.

El activo no corriente o grupo en desapropiación debe estar disponible para su venta inmediata en sus condiciones actuales (sujeto a los términos y condiciones del mercado).

La venta debe ser altamente probable.

Es improbable que se realicen cambios significativos en el plan de venta, la venta se realiza dentro del primer año siguiente.

9.5 MEDICIÓN DE ACTIVOS NO CORRIENTES CLASIFICADOS COMO MANTENIDOS PARA LA VENTA

Una entidad medirá los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta, al menor de su importe en libros o su valor razonable menos los costos de venta. Los clasificados como mantenidos para distribuir a los propietarios, al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de la distribución.

9.6 RECONOCIMIENTO Y REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO

La entidad reconocerá una pérdida por deterioro debida a las reducciones iniciales o posteriores del valor del activo (o grupo en desapropiación) hasta el valor razonable menos los costos de venta.

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

9.7 PRESENTACIÓN E INFORMACIÓN A REVELAR

Le empresa EVANGELINE SHOES presentará y revelará información en el balance de forma separada del resto de los activos en el estado de situación financiera que permita a los usuarios evaluar los efectos financieros de las operaciones discontinuadas y las disposiciones de los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta como los activos y pasivos correspondientes a un grupo en desapropiación clasificado como mantenido para la venta.

10 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

10.1 INTRODUCCIÓN

La empresa EVANGELINE SHOES entiende que un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de la sociedad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra y se pueden catalogar entre otros los siguientes conceptos:

- Un instrumento de patrimonio de otra entidad;
- Un derecho contractual: a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad.
- Un contrato que será o pueda ser liquidado con los instrumentos de patrimonio de la entidad, y en función del cual la entidad está o puede estar obligada a recibir.

10.2 OBJETIVO

La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el periodo y lo esté al final del periodo sobre el que se informa, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

10.3 ALCANCE

Los derechos y obligaciones de los empleadores surgidos por los planes de beneficios a los empleados a los que se les aplique la NIC 19. Los instrumentos

financieros, contratos y obligaciones que surjan de transacciones con pagos basados en acciones a los que se aplique la NIIF 2 se aplicará tanto a los instrumentos financieros que se reconozcan contablemente como a los que no se reconozcan. Los instrumentos financieros reconocidos comprenden activos financieros y pasivos financieros que estén dentro del alcance de la NIIF 9. Los instrumentos financieros no reconocidos comprenden algunos instrumentos financieros que, aunque están fuera del alcance de la NIIF 9, entran dentro del alcance de esta NIIF 5 Esta NIIF se aplicará a los contratos de compra o venta de una partida no financiera que esté dentro del alcance de la NIIF 9.

10.4 FACTORES DE RIESGO FINANCIERO

Debido a la naturaleza de las actividades de la entidad, esta no enfrenta un importante riesgo financiero, los riesgos de inversión son controlados, pues en su mayoría emplea instrumentos financieros primarios, como son las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar.

10.4.1 Riesgo crediticio. En general, la concentración del riesgo crediticio con respecto a las cuentas por cobrar se considera mínimo, debido al tipo de clientes y a la actividad comercial, es importante que EVANGELINE SHOES, analice cada uno de sus clientes y en caso de ser necesario crear una tabla de deterioro de clientes, que este entre clientes confiables hasta nada confiables.

10.4.2 Riesgo de liquidez. La empresa EVANGELINE SHOES, realiza un análisis de vencimientos para pasivos financieros no derivados teniendo en cuenta los contratos de garantía financieros que existan aquellos que muestre los vencimientos contractuales remanentes, Un análisis de vencimientos para pasivos financieros derivados. El análisis de vencimientos incluirá los vencimientos contractuales remanentes para aquellos pasivos financieros derivados en los que

NIIF 7 dichos vencimientos contractuales sean esenciales para comprender el calendario de los flujos de efectivo Una descripción de cómo gestiona el riesgo de liquidez inherente.

10.4.3 Riesgo de mercado. EVANGELINE SHOES realizara un análisis de sensibilidad para cada tipo de riesgo de mercado al que la empresa esté expuesta al final del periodo sobre el que se informara, mostrando cómo podría verse afectado el resultado del período y el patrimonio debido a cambios en la variable relevante de riesgo, que sean razonablemente posibles en la fecha; los métodos e hipótesis utilizados al elaborar el análisis de sensibilidad; y los cambios habidos desde el período anterior en los métodos e hipótesis utilizados, así como las razones de tales cambios.

11 POLÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR

11.1 OBJETIVO

El objetivo es definir los principios que le empresa EVANGELINE SHOES usará para el reconocimiento y medición de las cuentas por pagar y los elementos que posee la compañía, esta será utilizada por EVANGELINE SHOES para ser aplicada bajo el nuevo marco normativo vigente.

11.2 ALCANCE

Esta política aplicará cuando sean contabilizadas las cuentas por pagar, a menos que otra política exija o permita un tratamiento contable distinto. Será actualizada en el nuevo marco normativo aplicable.

11.3 RECONOCIMIENTO

La empresa EVANGELINE SHOES reconocerá como cuentas por pagar todas las obligaciones que surgen de los inventarios, gastos incurridos, servicios recibidos y adquisición de activos fijos.

La empresa reconocerá con plena libertad de que se produzcan operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a obligaciones en que la compañía pacta plazos de pago mayores a lo normal.

La empresa EVANGELINE SHOES, maneja las siguientes cuentas por cobrar:

- Adquisición de bienes y servicios.
- Descuentos de nómina (préstamos a empleados).

- Anticipos recibidos.
- Otras cuentas por pagar.
- Ingresos recibidos para terceros.
- Servicios y/o honorarios.
- Servicios públicos.
- Retención en la fuente, Impuestos, contribuciones y tasas por pagar.

11.4 MEDICIÓN

11.4.1 Medición inicial. EVANGELINE SHOES tendrá una cuenta y documento por pagar cuando esta sea parte del contrato o negociación, como consecuencia de esto, tiene la obligación legal de pagarlo. Se tendrá inicialmente una cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros deducido con una tasa de interés del mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituya una transacción de financiación.

11.4.29.4.2 Medición Posterior. Las cuentas por pagar serán catalogadas se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados.

Las cuentas por pagar al momento serán catalogadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción.

Las cuentas por pagar serán catalogadas al costo amortizado al final de cada periodo se medirán al costo amortizado.

Las cuentas por pagar serán catalogadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción.

El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por pagar, por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el tiempo normal de pago.

11.5 REVELACIONES

El equipo de contabilidad de EVANGELINE SHOES será el encargado de construir la nota de revelación que se refiere con las partidas de cuentas por pagar:

La empresa EVANGELINE SHOES revelará a la fecha las reglas contables de la información correspondiente: sobre las políticas adoptadas en este caso para el monto de las cuentas y documentos por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta.

11.6 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ

Para la empresa EVANGELINE SHOES las Actividades a realizar antes del balance de apertura en la etapa de transición para las cuentas por pagar estas Incluyen:

Los acreedores, proveedores, Retención en Impuestos, Impuestos, tasas y contribuciones a pagar, Impuesto al valor agregado por pagar, Avances y anticipos recibidos de terceros, Otras cuentas por pagar y Depósitos recibidos de terceros.

Las actividades de conversión de los saldos de cuentas por pagar incluyen:

- Verificar la veracidad del saldo acreedor.
- Verificar la integridad de los saldos.
- Para gastos y servicios verificar la causación de los costos y gastos al cierre y el saldo acreedor.

12 POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR.

12.1 INTRODUCCIÓN

Las Cuentas por cobrar se convierten en “derechos exigibles” originados a través de una venta a crédito o un préstamo que se otorgó a un cliente, empleado, asociado y/o accionistas, o por el arrendamiento de un bien.

12.2 OBJETIVO

Para EVANGELINE SHOES es importante establecer los criterios básicos bajo Normas Internacionales de Información Financiera, en la otorgación de créditos y/o préstamos, a clientes de la empresa. En el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas por cobrar, catalogado como un activo corriente

12.3 ALCANCE

Esta política contable para la empresa se deberá aplicar a las cuentas por cobrar a clientes, permitiendo el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las partidas de las cuentas de difícil cobro y los intereses generados de las mismas.

Las cuentas por cobrar corresponden a la cartera que se va generando a través de las ventas a créditos realizadas durante el ciclo normal de las actividades de operación de la empresa y de las cuales se esperan obtener beneficios económicos futuros a corto plazo.

12.4 POLÍTICA CONTABLE GENERAL

Las cuentas por cobrar son originadas a través de una venta a crédito, el arrendamiento de un bien, la prestación de un servicio y/o préstamo efectuado a un tercero. posteriormente, en las normas de información financiera son catalogadas cuentas de difícil cobro ya que se tiene la incertidumbre que no se recaudará el dinero en el periodo establecido para la compañía.

De esta forma, la compañía deberá de castigar la cartera, porque hay una incertidumbre fehaciente de que no cancelen la deuda efectuada durante el transcurso del ciclo contable.

EVANGELINE SHOES tiene dos procesos para castigar la cartera:

Individual: el cual corresponde al porcentaje por el cual debo de castigar la cartera de manera anual, este equivale a un 10% del valor total de la cartera.

General: en este se establecen unos rangos que comprende el tiempo de vencimiento de la deuda y el porcentaje que deberá de provisionar o castigar la cartera, teniendo en cuenta los periodos a relacionar.

12.5 DETERIORO DEL VALOR

EVANGELINE SHOES, mensualmente analizará si existen pruebas objetivas acerca del deterioro del valor en las cuentas por cobrar y estas se determinará de la siguiente manera:

- Si el Cliente (deudor), demuestra que está pasando por dificultades financieras están deben de ser probables.
- Faltas graves frente al contrato, como lo son: el incumplimiento, las moras en la cancelación de los intereses o del capital.

- Que exista una probabilidad probablemente alta de que el cliente se encuentre en quiebra.

12.6 BAJA DE CUENTAS

La empresa EVANGELINE SHOES, establecerá si se da de baja a los saldos de las cuentas por cobrar, en los siguientes casos:

- Cuando el Cliente o deudor de por saldada la cuenta por pagar.
- Cuando exista alguna probabilidad donde se evidencie que no se puede obtener recaudo de este dinero adeudado por el cliente, para lo cual se deberá contar con la aprobación del Gerente de la empresa.

12.7 RECONOCIMIENTO

Las cuentas por cobrar para la empresa EVANGELINE SHOES, se reconocerán sobre el valor pactado en el soporte contable u instrumento financiero, así como: (Factura de Venta a Crédito, Pagarés, Letra de Cambio, o la que dé lugar a la deuda.). De igual forma, se debe tener en cuenta la tasa de interés que otorga la empresa, la fecha de vencimiento, el plazo en el que se retornara el dinero y de más que incluya la operación.

12.8 MEDICIÓN POSTERIOR

EVANGELINE SHOES, medirá las cuentas por cobrar según el costo de amortización de la deuda implementando el método de interés efectivo.

12.9 PRESENTACIÓN

Las Cuentas por Cobrar de la compañía EVANGELINE SHOES, se presentará en el Estado de Situación Financiera como Activos Corrientes para su efecto inmediatamente dentro de los doce meses.

12.10 REVELACIÓN

La empresa EVANGELINE SHOES, revelará al finalizar el periodo contable anual, lo siguiente:

- Valor en libros de las cuentas por cobrar medidos al valor amortizado.
- Valor de las cuentas por cobrar que se espera recuperar dentro de doce (12) meses siguientes.
- Valor de los ingresos recibidos por parte de los intereses obtenidos de las cuentas por cobrar medidos al valor amortizado.

13 OBLIGACIONES FINANCIERAS

A continuación, se ilustran las prácticas contables que aplican a todos los pasivos financieros, excluyendo los pasivos que resultan de los arrendamientos financieros.

13.1 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL

EVANGELINE SHOES reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero). Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera, estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles a la obligación financiera; y un costo incremental es aquél en el que no se habría incurrido si la compañía no hubiese adquirido el pasivo financiero.

Se reconocerán como menor valor de la obligación financiera en una subcuenta contable todos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la obligación financiera, que superen el 5% del valor nominal del pasivo, de lo contrario se reconocen como gastos, en el estado de resultados del periodo correspondiente.

13.2 APROBACIÓN DEL CRÉDITO

La aprobación de un crédito por una entidad financiera o un tercero no genera aún obligaciones ciertas a favor de terceros que deban ser reconocidas en el balance general como pasivos, debido a que no se han transferido los riesgos y beneficios sobre el dinero. La aprobación del crédito puede generar obligaciones contingentes,

de acuerdo con la Política de Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes bajo NIIF, deben ser reveladas en notas a los Estados Financieros, indicando el nombre de la entidad financiera, el tipo de crédito y valor.

13.3 ENTREGA DE GARANTÍAS

Las garantías que se otorgan a las entidades financieras en respaldo de las obligaciones aun cuando no generan la salida de recursos de EVANGELINE SHOES, si generan obligaciones contingentes que deben ser reveladas en notas a los estados financieros.

Las garantías que han sido entregadas en respaldo de las obligaciones financieras adquiridas deben ser reconocidas en el momento en que se realiza el proceso legal jurídico que le otorgue al acreedor un derecho futuro.

13.4 RECONOCIMIENTO INICIAL DE COSTOS FINANCIEROS

El reconocimiento de los costos financieros se efectúa de acuerdo con los siguientes criterios:

Comisiones posteriores: comprenden todas las comisiones que cobra la entidad financiera o el tercero y que son necesarias para la consecución del crédito. Estas se miden por el valor acordado entre las partes y se deben incluir en la preparación del flujo de efectivo del crédito que es utilizado para la medición posterior del mismo, y se reconocerán en una subcuenta contable.

Intereses sobre la deuda: los intereses sobre la deuda se reconocen como un mayor valor del crédito (subcuenta contable de obligaciones financieras). Se reconocerán de acuerdo con lo pactado con la entidad financiera u otro tercero y se deben incluir en la preparación del flujo de efectivo del crédito que es utilizado para la medición posterior del mismo.

Otros gastos financieros: cualquier otro gasto asociado con las obligaciones financieras diferentes de las mencionadas anteriormente, serán reconocidos como gastos en el momento en que se incurre en ellos. Los otros gastos bancarios se miden por el valor acordado o pagado.

13.5 MEDICIÓN POSTERIOR

Los pasivos financieros a corto plazo (menos de 12 meses), sin tasa de interés establecida, se pueden medir por el valor del contrato original si el efecto del descuento no es importante. Por ende, los flujos de efectivo relativos a los pasivos financieros a corto plazo, en principio no se descontarán trayendo a valor presente. Los pasivos financieros a largo plazo (más de 12 meses) serán mensualmente valorados al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital del crédito de acuerdo con las cuotas pactadas con la entidad financiera; EVANGELINE SHOES procederá a realizar la causación de los intereses y otros costos financieros mensualmente.

Para esto la compañía prepara un flujo de efectivo estimado para cada crédito, donde se tendrán en cuenta todos los costos de transacción atribuibles al pasivo financiero, las proyecciones de las cuotas (interés y abono a capital), y todas las comisiones que la entidad financiera cobre durante el plazo del instrumento; el procedimiento a continuación ilustra cómo se aplica el método de la tasa de interés efectiva por pasivo financiero.

Si la obligación financiera no posee costos incrementales, se podrán reconocer los intereses por pagar de acuerdo a la última tasa de interés conocida para el periodo correspondiente entre última fecha de pago de intereses y días transcurridos al cierre contable mensual. De poseerse costos incrementarles se deberá realizar el procedimiento descrito a continuación:

- a. Elaborar una tabla de amortización por crédito, teniendo en cuenta: el plazo, fecha de inicio, fecha de vencimiento, el tipo de interés a utilizar (si es tasa variable se requiere proyección de tasas futuras) y la forma de pagar capital e intereses.
- b. Proyectar las tasas de interés variables futuras (DTF, IPC, IBR O UVR) hasta la fecha de vencimiento del crédito. Se podrá utilizar la última tasa conocida hasta la siguiente fecha de revisión de tasas de interés.
- c. Incluir las comisiones y cualquier otro costo financiero pactado, hasta la fecha de vencimiento del crédito.
- d. Elaborar una proyección del flujo de efectivo mensual por crédito, teniendo en cuenta la entrada del dinero (o entradas de dinero cuando sea el caso) y las salidas de efectivo correspondientes a: pagos de interés, comisión y capital.
- e. Calcular la tasa que iguala todos los flujos en un mismo periodo (mes), que corresponde a la TIR – Tasa Interna de Retorno del mismo.
- f. Actualizar mensualmente para el cierre contable, la proyección de los flujos de efectivo para los créditos que hayan sufrido variaciones con respecto a las condiciones pactadas inicialmente: tasa de interés y valor de las comisiones a pagar.

La tasa que se halle en el literal e) es conocida como la tasa de interés efectiva del crédito, la cual deberá ser expresada a nominal mensual para poder realizar el reconocimiento mensual de los intereses que se cancelarán en un periodo próximo.

13.6 RECONOCIMIENTO POSTERIOR DE LOS COSTOS FINANCIEROS

Los intereses por pagar se reconocen mensualmente, calculados según lo pactado con la entidad financiera u otro tercero. Se calculan tomando el saldo adeudado multiplicado por la tasa de interés efectiva expresada en términos nominal mensual. El reconocimiento se realizará debitando el gasto financiero contra un mayor valor

de la obligación financiera. Si los costos financieros están asociados a una obligación financiera que está siendo utilizada en un activo apto estos se capitalizarán siguiendo los lineamientos expuestos en la política contable de propiedades, plantas y equipo bajo NIIF.

A continuación, se exponen los registros contables para el pago del capital y de intereses relacionados con las obligaciones financieras:

- Pago de Capital Los abonos al capital se reconocerán en el momento en que ocurra y se registrarán como un menor valor de la obligación financiera.
- Pago de Intereses Cuando se deban pagar los intereses se debitará la subcuenta contable de intereses de obligaciones financieras (donde se han causado mediante la tasa de interés efectiva expresada en términos mensuales) por el valor a cancelar en el periodo correspondiente contra la salida del efectivo; en este pago se podrán presentar las siguientes situaciones:
 - a) Que el interés causado con la tasa de interés efectiva sea superior al valor a cancelar en el periodo correspondiente, por lo cual se generará un saldo remanente en la subcuenta contable intereses de obligaciones financieras que será revertido en periodos posteriores.
 - b) Que el interés causado sea inferior al valor a cancelar por el periodo correspondiente, por lo tanto, la subcuenta de intereses de obligaciones financieras tendrá un saldo débito si en periodos anteriores no se generó un remanente que pueda ser revertido.
 - c) Que el interés causado sea igual al valor a cancelar por el periodo correspondiente, caso en el cual, la subcuenta contable de intereses de obligaciones financieras no deberá tener saldo al final del periodo.

13.7 RETIRO Y BAJA EN CUENTAS

EVANGELINE SHOES retira de su balance general un pasivo financiero cuando, se haya extinguido la obligación contraída con las entidades financieras o terceros, esto es, cuando la obligación específica en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada.

Si la compañía cambia una obligación financiera por otra (con la misma entidad financiera o con una diferente) y se modifican sustancialmente las condiciones del crédito (plazo, tasa de interés, fecha de vencimiento o montos), se contabilizará como una cancelación del pasivo financiero original, reconociéndose un nuevo pasivo financiero. Lo mismo se hará cuando se produzca una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero.

EVANGELINE SHOES considerará una modificación sustancial, cuando se modifique el plazo del crédito, un (1) año más o menos del plazo del pasivo financiero inicial.

Cualquier diferencia que surja entre el valor en libros del pasivo financiero cancelado y el nuevo pasivo financiero adquirido se reconocerá en el resultado del periodo.

13.8 OBLIGACIONES ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS

Cuando EVANGELINE SHOES adquiere un bien tangible o intangible a través de un arrendamiento y éste cumple con las condiciones descritas en la política contable de arrendamientos, para ser clasificado como un arrendamiento financiero, la compañía debe reconocer desde la firma de dicho contrato una obligación a favor de la entidad financiera.

13.9 RECONOCIMIENTO INICIAL

El reconocimiento del pasivo financiero relacionado con un arrendamiento financiero se hará al inicio del arrendamiento, momento en el cual se reconoce en el Balance General el bien arrendado y un pasivo por el mismo valor, que será el menor entre el valor razonable del bien arrendado, o el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento (determinados al inicio del arrendamiento).

Al calcular el valor presente de cuotas que se deben cancelar durante el plazo del arrendamiento, se tendrán en cuenta:

- a) La tasa de descuento es la TIR de los flujos de efectivo proyectados del arrendamiento.
- b) Se incluyen en el valor del activo arrendado y el pasivo, todos los costos directos iniciales incurridos en la negociación del arrendamiento, tales como: comisiones, honorarios de intermediación y honorarios legales. Si dichos costos no superan el 5% del valor por el cual se reconoce inicialmente el pasivo (menor entre el valor presente de pagos mínimos y valor razonable del bien), se reconocen como gastos del periodo en el estado de resultados.
- c) Se incluye el valor estimado de la opción de compra (cuando aplique esta condición en el arrendamiento).
- d) No se incluyen cuotas extraordinarias.

13.10 MEDICIÓN POSTERIOR

Evangeline procederá a amortizar la deuda mensualmente, por la menor entre el plazo del arrendamiento o la vida útil del bien que se arrienda.

Para esto la compañía posee un flujo de efectivo estimado para cada pasivo generado por un arrendamiento financiero, donde se deberá dividir cada cuota en

dos partes, pago de intereses y abono a capital. Se tendrán en cuenta para construir el flujo de efectivo:

a) Se actualiza la proyección del flujo de efectivo mensualmente, para el cierre contable, esto con el fin de que el pasivo financiero quede a valores reales en el balance general de cada mes.

b) El cálculo de los cánones se realiza de acuerdo a lo establecido con la entidad financiera, si estos dependen de una tasa variable (DTF, IPC, IBR O UVR), se trabaja con la proyección de éstas para estimar los pagos futuros de intereses. Para actualizar los flujos de efectivo del arrendamiento se trabaja con la última tasa publicada en el mes por el Banco de la República.

c) Con el flujo de efectivo elaborado, (teniendo en cuenta todas las entradas y las salidas) se procede a calcular la tasa que iguala todos los flujos en un mismo periodo, que es la TIR del mismo.

La tasa que se halle es conocida como la tasa de interés efectiva del crédito, la cual deberá ser expresada a nominal mensual para poder realizar el reconocimiento mensual de los intereses que se cancelarán en un periodo próximo.

Con esta metodología, la carga financiera total se distribuirá entre los periodos que constituyen el plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada mes, aplicada sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar.

Los pagos contingentes se cargan como gastos en los periodos en los que sean incurridos.

13.11 CANCELACIÓN DE LAS GARANTÍAS

Una vez el crédito ha sido cancelado, de acuerdo con las prácticas financieras de EVANGELINE SHOES, se debe proceder a cancelar la garantía que había sido

otorgada. Dicha cancelación para que tenga efectos legales, debe provenir del cumplimiento de un requisito de tipo legal.

En consecuencia, las garantías canceladas se revelarán en notas a los estados financieros cuando se haya perfeccionado el documento legal que libera la garantía.

14 ACTIVOS CONTINGENTES

14.1 RECONOCIMIENTO

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la empresa.

Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

14.2 DIRECTRICES

El departamento jurídico deberá realizar las siguientes actividades tendientes a cumplir con la política contable:

De forma semestral suministrar al área de contabilidad el informe de procesos a favor de la empresa, en donde deberá establecer:

- a) Porcentaje de probabilidad de entrada de recursos por parte de la empresa.
- b) Estimación fiable de los recursos pueden entrar a la empresa por un fallo a favor.

14.3 REVELACIONES

La empresa revelará los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando sea posible realizar una medición. Además, para cada tipo de activo contingente, revelará la siguiente información:

- a) Una descripción de la naturaleza del activo contingente;
- b) Una estimación de los efectos financieros y una indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de entrada de recursos; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y
- c) El hecho de que es impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal b)

15 PASIVOS CONTINGENTES

15.1 RECONOCIMIENTO

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la empresa. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar.

15.2 REVELACIONES

La empresa revelará los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras contingentes cuando sea posible medirlos. Además, para cada tipo de pasivo contingente, en las notas a los estados financieros, revelará la siguiente información:

- a) Una descripción de la naturaleza del pasivo contingente;

b) Una estimación de los efectos financieros, la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y

c) El hecho de que sea impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal b).

15.3 BALANCE GENERAL A 31 DICIEMBRE 2021 NORMA LOCAL

Tabla 1. Balance General a 31 diciembre 2021 EVANGELINE SHOES S.A.S

Balance General a 31 de Diciembre de 2021		
(En miles de pesos)		
	2021	2020
ACTIVO		
Corriente:		
Efectivo y Equivalente al Efectivo	811.527	857.300
Inversiones Temporales	825.000	0
Deudores	2.321.419	938.780
Inventarios	2.390.000	2.000.056
Diferidos	210.000	180.000
	6.557.946	3.976.136
No corriente:		
Cargos diferidos	1.212.585	1.120.000
Propiedades, planta y equipo	8.179.809	7.727.036
Inversiones en sociedades	2.130.000	2.130.000
Valorizaciones	1.118.000	952.661
Total no corriente	12.640.394	11.929.697
TOTAL ACTIVO	19.198.340	11.929.697
PASIVO Y PATRIMONIO		
Pasivo corriente:		
Proveedores	1.119.073	954.578
Cuentas por pagar	1.116.507	670.974
Impuestos gravámenes y tasas	811.455	639.232
Obligaciones laborales	1.114.193	1.033.314
Total corriente	4.161.228	3.298.098
No corriente:		
Obligaciones financieras	5.215.000	
Total pasivo	9.376.228	3.298.098
Patrimonio:		
Capital social	2.400.000	2.400.000
Reserva Legal	1.130.390	1.027.135
Revalorización del patrimonio	1.312.907	1.312.907
Utilidad del ejercicio	1.228.339	1.032.548
Resultados de ejercicios anteriores	2.632.476	1.906.348
Superávit por valorizaciones	1.118.000	952.661
Total Patrimonio	9.822.112	8.631.599
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	19.198.340	11.929.697

Fuente: EVANGELINE SHOES S.A.S

15.4 HOJA DE TRABAJO

Tabla 2. Hoja de trabajo al 01 enero 2022 EVANGELINE SHOES S.A.S

		Hoja de Trabajo EMPRESA Saldos al 1° de enero de 2022						
Cuenta	Saldo Modelo anterior	Reclasificaciones		Ajustes por cambios en políticas		Ajustes por corrección de errores		Saldo NIIF
ACTIVO		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	
Efectivo y equivalentes	811.527			\$ 199.000	\$ 321.350			\$ 689.177
Inversiones Temporales	825.000							\$ 825.000
Inversiones Negociables								\$ -
Deudores	2.321.419			\$ 171.242	\$ 12.000			\$ 2.480.661
Cuentas por cobrar								\$ -
Inventarios	2.390.000			\$ 160.060				\$ 2.550.060
Gastos pagados por anticipado	210.000							\$ 210.000
Cargos diferidos	1.212.585							\$ 1.212.585
Activos intangibles				\$ 54.900	\$ 14.745			\$ 40.155
Propiedades, planta y equipo	8.179.809			\$ 228.100	\$ 29.400			\$ 8.378.509
Inversiones CDT	2.130.000			\$ 104.700				\$ 2.234.700
Inversiones en asociadas				\$ 30.000	\$ 6.000			\$ 24.000
Impuesto diferido								\$ -
Valorizaciones	1.118.000							\$ 1.118.000
TOTAL ACTIVO	19.198.340	\$ -	\$ -	\$ 948.002	\$ 383.495	\$ -	\$ -	\$ 19.762.847
PASIVO Y PATRIMONIO								
Proveedores	1.119.073				\$ 160.120			\$ 1.279.193
Impuestos por pagar								\$ -
Impuestos gravámenes y tasas	811.455							\$ 811.455
Cuentas por pagar	1.116.507				\$ 85.000			\$ 1.201.507
Otras cuentas por pagar								\$ -
Obligaciones laborales	1.114.193							\$ 1.114.193
Obligaciones financieras	5.215.000				\$ 75.000			\$ 5.290.000
Pasivos financieros								\$ -
Provisiones					\$ 23.000			\$ 23.000
Total pasivo	9.376.228	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 343.120	\$ -	\$ -	\$ 9.719.348
PATRIMONIO								
Capital social	2.400.000				\$ 54.000			\$ 2.454.000
Reserva Legal	1.130.390							\$ 1.130.390
Revalorización del patrimonio	1.312.907							\$ 1.312.907
Utilidad del ejercicio	928.339			\$ 59.355	\$ 241.242			\$ 1.110.226
Resultados de ejercicios anteriores	2.932.476							\$ 2.932.476
Resultados acumulados								\$ -
Superávit por valorizaciones	1.118.000							\$ 1.118.000
Superávit por revaluación				\$ 14.500				\$ -14.500
Total Patrimonio	9.822.112	\$ -	\$ -	\$ 73.855	\$ 295.242	\$ -	\$ -	\$ 10.043.499
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	19.198.340	\$ -	\$ -	\$ 73.855	\$ 638.362	\$ -	\$ -	\$ 19.762.847

Fuente: Elaboración propia

15.5 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA BAJO NIIF

Tabla 3. Estado de Situación Financiera bajo NIIF a diciembre 2022 EVANGELINE SHOES S.A.S

EMPRESA				
Estado de situación financiera bajo NIIF				
A diciembre 31 de 2022				
(Cifras expresadas en miles de pesos)				
ACTIVO				
Corriente:		Nota	2022	
Efectivo y Equivalente al Efectivo		1	689.177	
Deudores		2	2.480.661	
Inversiones temporales			825.000	
Inventarios		3	2.550.060	
Gastos pagados por anticipado			210.000	
Total corriente			6.754.898	
No corriente:				
Cargos diferidos			1.212.585	
Activos intangibles		4	40.155	
Propiedades, planta y equipo		5	8.378.509	
Inversiones		6	2.258.700	
Valorizaciones			1.118.000	
Total no corriente			13.007.949	
TOTAL ACTIVO			19.762.847	
PASIVO Y PATRIMONIO				
Pasivo corriente:				
Proveedores		7		1.279.193
Cuentas por pagar		8		1.201.507
Impuestos gravámenes y tasas				811.455
Obligaciones laborales				1.114.193
Total corriente				4.406.348

Fuente: Elaboración propia

15.6 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA BAJO NIIF

Tabla 4. Estado de Situación Financiera bajo NIIF

No corriente:				
Obligaciones financieras		9		5.290.000
Provisiones		10		23.000
Total no corriente				5.313.000
TOTAL PASIVO				9.719.348
PATRIMONIO				
Capital social		11		2.454.000
Reserva Legal				1.130.390
Revalorización del patrimonio				1.312.907
Utilidad del ejercicio				1.110.226
Resultados de ejercicios anteriores				2.932.476
Superávit por valorizaciones				1.118.000
Superávit por revaluación				-14.500
TOTAL PATRIMONIO				10.043.499
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				19.762.847

R.L

Contador público

Revisor fiscal
362541-T

Fuente: Elaboración propia

15.7 ESTADO DE RESULTADOS BAJO NIIF

Tabla 5. Estado de Resultados bajo NIIF a diciembre 2022 EVANGELINE SHOES S.A.S

EMPRESA
Estado de resultados bajo NIIF
A diciembre 31 de 2022
(Cifras en miles de pesos colombianos)

INGRESOS OPERACIONALES	Nota	2022
Ingresos operativos	12	\$ 241.242,00
UTILIDAD BRUTA		\$ 241.242,00
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos operativos	12	\$ 59.355,00
UTILIDAD NETA		\$ 181.887,00

R.L

Contador público

Revisor fiscal
362541-T

Fuente: Elaboración propia

15.8 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO BAJO NIIF

Tabla 6. Estado de cambios en el patrimonio bajo NIIF a diciembre 2022 EVANGELINE SHOES S.A.S

EMPRESA									
Estado de cambios en el patrimonio bajo NIIF									
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022									
(En miles de pesos colombianos)									
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Capital social	Reserva legal	Revalorización del patrimonio	Utilidad del ejercicio	Resultado de ejercicios anteriores	Resultados acumulados	Superávit por valorizaciones	Superávit por revaluación	Total
	\$ 2.454.000	\$ 1.130.390	\$ 1.312.907	\$ 1.170.226	\$ 2.932.476	\$ -	\$ 1.178.000	\$ (94.500)	\$ 10.043.499
Adopción al 1 de enero 2019				\$ (28.947.190)					\$ (28.913.311)
Pérdid del ejercicio									\$ (5.639.325)
Otro resultado integral									\$ (24.509.137)
Incremento (diminución) por otros cambios en el patrimonio									\$ (24.509.137)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE	\$ 2.454.000		\$ 1.312.907	\$ (27.836.964)	\$ 2.932.476				\$ (24.509.137)
Ganancias del ejercicio				\$ 21.843.414					\$ 21.996.766
Otros resultado integral									\$ (10.638.467)
Incrementos (diminución) por transferencia y otros cambios por cambios las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control, patrimonio				\$ (25.319)					\$ (25.319)
				\$ (1.002.636)	\$ 868.536				\$ 33.234
SALDOS DE 31 DE DICIEMBRE	\$ 87.938.480	\$ (66.244.622)	\$ 35.425.569	\$ -	\$ -				\$ 57.119.427
TOTAL PATRIMONIO									\$ 10.043.499

RL		Contador público 457417-T
	Revisor fiscal 362541-T	

Fuente: Elaboración propia

16 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

16.1 NOTA 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

En el transcurso del año 2022, la compañía tuvo varios movimientos en su cuenta de efectivo y equivalentes, la cual, al final del periodo cierra en \$689.177. Varios de sus movimientos fueron adquisiciones de materia prima, anticipos de clientes, inyección de capital, entre otros. La cuenta presenta para el 31 de diciembre, un detalle de su cuenta de efectivo como se muestra a continuación:

Tabla 7. Nota 1, Efectivo y Equivalente al Afectivo EVANGELINE SHOES S.A.S

NOTA 1	SALDO A DIC 31 DE 2022	
Caja general	\$ 365.211	
Bancos: Cuenta corriente nBanco Santander # 4521488946	\$ 121.544	
Bancos: Cuenta de ahorros Banco Falabella #788966454-7	\$ 202.422	\$ -
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 689.177	689.177

Fuente: Elaboración propia

16.2 NOTA 2 CUENTAS POR COBRAR

Durante el periodo presentado, la empresa tuvo hechos económicos donde la cuenta de deudores tuvo un incremento. Se presentaron varios desembolsos a terceros, venta de mercancía, entre otros; como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 8. Nota 2, Cuentas por Cobrar EVANGELINE SHOES S.A.S

NOTA 2	SALDO A DIC 31 DE 2022	
Clientes nacionales	\$ 1.231.676	
Cuentas por cobrar a socios	\$ 1.236.985	
Préstamos a terceros	\$ 12.000	0
TOTAL DEUDORES	\$ 2.480.661	2.480.661

Fuente: Elaboración propia

16.3 NOTA 3 INVENTARIOS

En el año 2022, la cuenta de inventarios presenta un incremento por adquisición de mercancía, fabricación de productos y almacenamiento de productos terminados, como se detalla a continuación:

Tabla 9. Nota 3, Inventarios EVANGELINE SHOES S.A.S

NOTA 3	SALDO A DIC 31 DE 2022	
Mercancías no fabricadas por la empresa	\$ 569.874	
Inventario de materias primas	\$ 322.569	
Inventario de productos en proceso	\$ 454.457	
Inventario de productos terminados	\$ 1.203.160	\$ -
TOTAL INVENTARIOS	\$ 2.550.060	2.550.060

Fuente: Elaboración propia

16.4 NOTA 4 ACTIVOS INTANGIBLES

En el año 2022 se presentaron Compras de diferentes tipos de activos intangibles, para innovación y modernización en los procesos productivos de la compañía, como se detalla a continuación:

Tabla 10. Nota 4, Activos Intangibles EVANGELINE SHOES S.A.S

NOTA 4	SALDO A DIC 31 DE 2022	
Patente	\$ 50.000	
Diseño de prototipo	\$ 4.900	
Amortización acumulada	-\$ 14.745	\$ -
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 40.155	40.155

Fuente: Elaboración propia

16.5 NOTA 5 PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

Durante el año 2022, se presentaron varias compras de maquinarias y equipos, para mejorar la cadena de producción de la compañía y optimizar el trabajo con el fin de obtener más eficiencia en los niveles productivos. La cuenta presenta el siguiente detalle:

Tabla 11. Nota 5, Propiedad Planta y Equipo EVANGELINE SHOES S.A.S

NOTA 5	SALDO A DIC 31 DE 2022	
Maquinaria y equipo	\$ 4.522.366	
Construcciones y edificaciones	\$ 1.845.655	
Equipos de cómputo y comunicación	\$ 785.444	
Flota y equipo de transporte: vehículos	\$ 1.254.444	
Depreciación acumulada	-\$ 29.400	0
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 8.378.509	8.378.509

Fuente: Elaboración propia

16.6 NOTA 6 INVERSIONES

Durante el año 2022, la compañía destino parte de su dinero para invertir en CDT y adquirir acciones la sociedad Los Mejores S.A.S., como se muestra a continuación:

Tabla 12. Nota 6, Inversiones EVANGELINE SHOES S.A.S

NOTA 6	SALDO A DIC 31 DE 2022	
Inversión en asociadas: Sociedad Los Mejores S.A.S.	\$ 24.000	
Inversiones CDT	\$ 2.234.700	
TOTAL INVERSIONES	\$ 2.258.700	2.258.700

Fuente: Elaboración propia

16.7 NOTA 7 PROVEEDORES

Los proveedores durante el año 2022 presentaron un incremento por la adquisición de materias primas, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 13. Nota 7, Proveedores EVANGELINE SHOES S.A.S

NOTA 7	SALDO A DIC 31 DE 2022	
Proveedores nacionales	\$ 1.279.183	
TOTAL PROVEEDORES	\$ 1.279.183	1.279.193

Fuente: Elaboración propia

16.8 NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR

La sociedad, durante el 2022, presenta un movimiento en sus cuentas por pagar, como se detalla a continuación:

Tabla 14. Nota 8, Cuentas por Pagar EVANGELINE SHOES S.A.S

NOTA 8	SALDO A DIC 31 DE 2022	
Obligación # 85698423 Banco Santander	\$ 5.215.000	
Leasing Banco Falabella # 8762366969	\$ 38.396	-\$ 4.051.889
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	\$ 5.253.396	1.201.507

Fuente: Elaboración propia

16.9 NOTA 9 OBLIGACIONES FINANCIERAS

En el año 2022, la sociedad adquiere una máquina bajo la modalidad de arrendamiento financiero "Leasing", con el Banco Falabella; teniendo como resultado final en la cuenta, como se enseña a continuación:

Tabla 15. Nota 9, Obligaciones Financieras EVANGELINE SHOES S.A.S

NOTA 9	SALDO A DIC 31 DE 2022	
Obligación # 45411488 Bancolombia	\$ 5.215.000	
Leasing Banco de Bogotá #10102565988	\$ 75.000	
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 5.290.000	5.290.000

Fuente: Elaboración propia

16.10 NOTA 10 PROVISIONES

En el 2022, la cuenta de provisiones presenta un movimiento debido a las adquisiciones de maquinarias y equipos que requieren de desmantelamiento al final de su vida útil, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 16. Nota 10, Provisiones EVANGELINE SHOES S.A.S

NOTA 10	SALDO A DIC 31 DE 2022	
Por desmantelamiento de propiedades plantas y equipos	\$ 23.000	
TOTAL PROVISIONES	\$ 23.000	23.000

Fuente: Elaboración propia

16.11 NOTA 11 PATRIMONIO

El patrimonio de la sociedad se compone de la siguiente manera y presenta los siguientes saldos para cierre contable del 2022:

Tabla 17. Nota 11, Patrimonio EVANGELINE SHOES S.A.S

NOTA 11	SALDO A DIC 31 DE 2022	
Capital social	\$ 2.454.000	
Reserva Legal	\$ 1.130.390	
Revalorización del patrimonio	\$ 1.312.907	
Utilidad del ejercicio	\$ 1.110.226	
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 2.932.476	
Resultados acumulados	\$ 1.118.000	
Superávit por valorizaciones	-\$ 14.500	
Superávit por revaluación	\$ 10.043.499	
TOTAL PATRIMONIO	\$ 10.043.499	10.043.499

Fuente: Elaboración propia

16.12 NOTA 12 INGRESOS Y GASTOS

En la siguiente tabla, se detallan los ingresos y los gastos de la sociedad, por concepto de funcionamiento de la compañía:

Tabla 18. Nota 12, Ingresos y Gastos EVANGELINE SHOES S.A.S

NOTA 12	SALDO A DIC 31 DE 2022	
Ingresos operacionales	\$ 230.000	
Ingresos por rendimientos financieros	\$ 11.242	\$ -
TOTAL INGRESOS	\$ 241.242	\$ 241.242,00
Gastos financieros	\$ 12.000	
Gastos por arrendamiento	\$ 3.000	
Gastos por capacitación	\$ 500	
Gastos por depreciación	\$ 14.400	
Gastos por desmantelamiento	\$ 23.000	
Gastos por amortización	\$ 245	
Gastos por pérdida en siniestros	\$ 60	
Gastos por pérdida en valor de inversiones	\$ 6.000	
Otros gastos	\$ 150	
TOTAL GASTOS	\$ 59.355	59355

Fuente: Elaboración propia

17 CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Señores:

Asamblea General de Accionistas

Certificamos que el Estado de Situación Financiera de EVANGELINE SHOES S.A.S. a 31 de diciembre de 2021 y el Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios

en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo para los años terminados en esas fechas, fueron preparados de acuerdo con la normatividad legal aplicable, por lo cual se regulan los Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de información Aceptados en Colombia.

Hemos verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros de acuerdo con el artículo 57 del Decreto 2649 de 1993, certificamos lo siguiente:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
2. La existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones fueron registrados de acuerdo con las fechas de corte de los documentos.
3. Que los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de sus Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas.
4. Todos los elementos que conforman los Estados Financieros han sido cuantificados bajo métodos de reconocido valor técnico.
5. Que la integridad de la información proporcionada respecto a todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos

6. La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los Aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las Normas vigentes (Decreto 1406 de Julio 28 de 1.999).

7. Se han revelado todas las demandas, imposiciones o sanciones tributarias de las cuales se tenga conocimiento.

Cali (Valle del Cauca), a los 17 días del mes de marzo del año 2022

Nathaly Moreno

Nathaly Moreno Bravo

Representante Legal

Jennifer Araujo

JENNIFER ARAÚJO

Contador Público

T.P 231204-T

Sandra Pérez

SANDRA MARÍA PÉREZ MARTÍNEZ

Revisor Fiscal

T.P 111.652-T

18 INFORME Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea General de Accionistas EVANGELINE SHOES S.A.S.

Introducción:

De conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información Aceptadas en Colombia, para el ejercicio de la revisoría fiscal y las políticas de la Compañía EVANGELINE SHOES S.A.S, en la cual desempeño el cargo de revisor fiscal presento el siguiente informe de fiscalización y el dictamen de los Estados Financieros, comparativos correspondientes a los períodos transcurridos entre el 1ro de enero y diciembre 31 del 2021.

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados y Otro Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujos de Efectivo
- Políticas contables y otra información explicativa.

Fundamentos de mi opinión:

Mi opinión está fundamentada en que realicé mi auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia de conformidad con el artículo 7 de la ley 43 de 1993. Esas normas requieren que se planifique y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable sobre la situación financiera del ente económico. Una auditoría incluye el examen, sobre una base selectiva, de las evidencias que respalda las cifras y las notas informativas sobre los estados financieros. Una auditoría también incluye la revisión y evaluación anual de las normas o principios contables utilizados, de las principales estimaciones efectuadas por la Administración y de las Políticas Contables de la empresa, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros

Y por último manifiesto que he cumplido con todos los requisitos de independencia mental según lo establece la ley 143 de 1990 y el anexo 4.1 del DIUR 2420 de 2015 y sus modificatorios, es por esto que Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión como Revisor Fiscal.

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros:

La Administración de EVANGELINE SHOES S.A.S es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el Marco Técnico Contable Normativo vigente en Colombia, contenido en el Anexo N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, mediante los cuales se incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", así como la definición e implementación de control interno que la Administración considere necesario para la preparación de estados financieros, por lo tanto; estos reflejan su gestión y en consecuencia se encuentran certificados con sus firmas por el Señor Nathaly Moreno Bravo, en calidad de Representante Legal, identificado con la Cédula de Ciudadanía 14.899.777, y por la Contadora Pública Jennifer Araujo, con Tarjeta Profesional 231204-T.

La responsabilidad de la Administración incluye:

- Diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno que garantice que la preparación y presentación de los estados financieros se encuentren libres de errores de importancia relativa.
- Revisar y aplicar las políticas contables apropiadas.
- Realizar estimaciones contables razonables

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los estados financieros, sistema de control interno y evaluación del cumplimiento de aspectos legales y reglamentarios:

Mi responsabilidad es expresar una opinión a dichos estados financieros, con base en mi auditoría. Mi labor de fiscalización fue ejecutada conforme al Anexo N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015 y 2132 de 2016, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría

"NIA", y la norma internacional de trabajos para atestiguar 3000 "ISAE" en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la asamblea o junta de socios y con la evaluación del control interno., atendiendo los principios éticos y los criterios de planeación y ejecución del trabajo, para obtener seguridad razonable sobre si los Estados Financieros se encuentran libres de incorrecciones materiales debido a fraude o error; entre estos criterios, se encuentran:

La planeación y ejecución de mi labor de fiscalización se realizó con autonomía e independencia de criterio y de acción respecto a la Administración de la Entidad, basada en un enfoque de fiscalización integral, que cubre la gestión de los Administradores, el Sistema de Control Interno, la gestión de riesgos, el cumplimiento de las obligaciones legales y la información financiera.

Con los programas de fiscalización aplicados, garanticé permanencia, cobertura, integridad y oportunidad en la evaluación de los diversos objetos de auditoría;

Mi gestión está respaldada en los respectivos "Papeles de Trabajo", los cuales están dispuestos para los fines y autoridades pertinentes.

El Código de Comercio establece en los artículos 207, 208 y 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilice procedimientos de auditoría que me permitieron obtener evidencia suficiente y adecuada sobre:

- Cumplimiento de normas legales que afectan la actividad de **EVANGELINE SHOES S.A.S.**
- Cumplimiento de los estatutos.
- Cumplimiento de las decisiones registradas en las actas de asamblea.
- Adecuada conservación de los bienes y valores sociales.

Mi auditoría también incluye la evaluación de la pertinencia de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto.

Considero que la evidencia que he obtenido en mis auditorías me proporciona una base suficiente y adecuada para respaldar la opinión como revisor Fiscal de **EVANGELINE SHOES** que expreso a continuación:

Opinión del revisor fiscal:

OPINIÓN SIN SALVEDADES: En mi opinión, los Estados Financieros Comparativos de Propósito General, en el presente informe, certificados y adjuntos, que han sido tomados fielmente de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de EVANGELINE SHOES S.A.S al 31 de diciembre de 2021, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera y Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia "NCIF", de acuerdo con los Decretos 2420 y 2496 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y las Normas Internacionales de Aseguramiento "NIA"

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

Mi labor se orientó a formarme un juicio profesional acerca de la objetividad de la información contable, el cumplimiento de la normatividad legal, el Estatuto y las decisiones de la Administración; así como el cumplimiento de normas sobre libros y

documentos comerciales; la efectividad del Sistema de Control Organizacional y la gestión de riesgos; el cumplimiento del Objeto Social; la proyección social; la responsabilidad y diligencia de los Administradores; y la concordancia de las cifras incluidas en el Informe de Gestión preparado por la Administración con los informes contables.

Considero que he obtenido la información necesaria y suficiente para cumplir adecuadamente mis funciones. Adicionalmente, durante el periodo recibí de parte de la Administración la colaboración requerida para mi gestión.

Opinión sobre cumplimiento legal y normativo:

En cumplimiento de lo contemplado en el marco normativo vigente en el país, informo:

La actuación de la administración, durante el transcurso del año 2021, estuvo enfocada al direccionamiento estratégico de la empresa, en cumplimiento de sus obligaciones legales y estatutarias.

Las operaciones registradas en los libros se ajustan al Estatuto de EVANGELINE SHOES.

La contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de contabilidad se llevan y conservan adecuadamente.

Las cifras que se presentan en los Estados Financieros han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Las cifras contables incluidas dentro del Informe de Gestión, presentado por la Administración de EVANGELINE SHOES, concuerdan con los Estados Financieros de fin de ejercicio, objeto del presente dictamen.

Se ha dado cumplimiento a las diversas obligaciones de Ley que aplican tales como:

Legislación laboral: específicamente, en el período comprendido entre el 1ro de enero y el 31 de diciembre de 2021, se calcularon y se registraron en forma adecuada los aportes al Sistema Integral de Seguridad Social, efectuando los pagos dentro de los plazos establecidos por la Ley.

Impuestos, gravámenes y contribuciones nacionales, departamentales, municipales.

Respeto a la propiedad intelectual y derechos de autor, específicamente el uso de software licenciado.

Se han observado adecuadas medidas de Control Interno, encaminadas a la preservación de sus bienes, respecto a lo cual, durante el transcurso del ejercicio comuniqué por escrito mis observaciones y recomendaciones a las instancias de EVANGELINE SHOES que consideré necesarias, para su evaluación e implementación de los correctivos pertinentes. En esencia, las reclasificaciones, causaciones y ajustes contables sugeridos por la Revisoría Fiscal, fueron atendidos por la Administración, incorporándolos a los Estados Financieros.

La revelación de los hechos importantes y la discriminación de la información que ordena el marco técnico vigente en Colombia está dispuesta en las Notas a los estados Financieros, como parte integral de éstos.

Igualmente, estuve atenta a los diversos requerimientos de parte de los organismos de vigilancia del estado y eres de fiscalización, observando que la entidad les dio el trámite interno y externo requerido.

Así mismo, manifiesto que, a la fecha de este informe, no existen glusas o requerimientos por atender o que permitan advertir sobre algún incumplimiento reglamentario que afecten materialmente los Estados Financieros o comprometan el patrimonio de la empresa.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno:

En materia de gestión de riesgos, particularmente en relación con el sistema de control interno COSO, de acuerdo con mis evaluaciones, se evidenció que la Empresa ha adoptado las políticas, procedimientos y metodologías sobre administración de riesgos para efectos de la detección, administración y monitoreo de los mismos, encontrándolos eficientes y efectivos según los resultados de nuestras pruebas.

Como resultado de estas evaluaciones, observé algunas oportunidades de mejoramiento que fueron comunicadas a la Administración para su conocimiento y gestiones pertinentes; además, conocí que la Administración, durante el período, identificó y gestionó lo pertinente a vulnerabilidades y eventos de riesgo que la llevaron a tomar las medidas administrativas y legales que consideró pertinentes en las circunstancias.

Empresa en Marcha:

Manifiesto además que, no tengo conocimiento de eventos o situaciones posteriores a la fecha de corte de los Estados Financieros de Fin de Ejercicio del año 2021, que puedan modificarlos o que, en el inmediato futuro, afecten la Marcha normal de los negocios y operaciones de EVANGELINE SHOES.

Sandra Pérez

SANDRA MARÍA PÉREZ MARTÍNEZ

Revisor Fiscal

T.P 111.652-T

REFERENCIAS

- Actualícese. (2015, julio 1). Definición y aplicación de costo amortizado.
<https://actualicese.com/definicion-y-aplicacion-de-costo-amortizado/>
- Actualícese. (2019, septiembre 4). *Presentación y revelación de estados financieros*. <https://actualicese.com/presentacion-y-revelacion-de-estados-financieros-bajo-normas-internacionales/>
- Deloitte Colombia. (2016). *Guía Rápida de las NIIF*. Recuperado 29 de septiembre de 2020, de
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pa/Documents/audit/Deloitte-ES-Auditoria-guia-rapida-NIIF-2016.pdf>
- Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros (IFRS Foundation) (2021). *Norma Internacional de Información Financiera 7 – NIIF 7. Instrumentos Financieros: Información a Revelar*.
<https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-tecnicos-de-informacion-financi/1534362972-5133>
- Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros (IFRS Foundation) (2001). *Norma Internacional de Contabilidad - NIC 2: Inventarios*.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros (IFRS Foundation) (1982). *Norma Internacional de Contabilidad - NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo*.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf

Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros (IFRS Foundation) (2001). *Norma Internacional de Información Financiera 9 – NIIF 9. Instrumentos Financieros.*

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