

APLICACIÓN DE NIIF PLENAS LÁCTEOS COLOMBIANOS S.A.S.

CAROLINA HIDALGO CASTRO

JHON DAVID QUIÑONES ORTEGA

HÉCTOR JULIÁN RENGIFO VIAFARA

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, CONTABILIDAD Y FINANZAS

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2022

APLICACIÓN DE NIIF PLENAS LÁCTEOS COLOMBIANOS S.A.S.

CAROLINA HIDALGO CASTRO

JHON DAVID QUIÑONES ORTEGA

HÉCTOR JULIÁN RENGIFO VIAFARA

Anteproyecto presentado para optar al título de Contadores Públicos.

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

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, CONTABILIDAD Y FINANZAS

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2022

NOTA DE ACEPTACIÓN

Firma del jurado

Firma del jurado

Cali, febrero 3 de 2023.

DEDICATORIA

Dedicamos todo el esfuerzo realizado en este seminario, principalmente a nuestras familias y a nuestro propio orgullo. Para nosotros fue muy gratificante haber podido culminar una etapa más en nuestra vida profesional, con la plena certeza de que fuimos preparados académicamente por los mejores y con la promesa a nosotros mismos y a nuestra alma máter, de desempeñarnos como profesionales íntegros, con un alto sentido social a la humanidad.

Los autores.

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos todo el apoyo brindado por nuestras familias, principal fuente de inspiración y apoyo total durante todos estos años de arduo trabajo.

En segundo lugar, agradecemos a nuestra alma máter, Fundación Universitaria Católica Lumen Gentium, por habernos brindado una formación de calidad, con alto grado de humanidad; por lo que hoy aseguramos que estamos preparados para ser profesionales en el campo laboral, pero, ante todo, seres humanos transparentes y honestos en el ejercicio su nuestra profesión.

Por último, agradecemos a todos los docentes que estuvieron en todo nuestro proceso de formación, a la docente Ana Lorena Castaño, por habernos acompañado en nuestro seminario y permitir que hoy, tengamos un conocimiento extra a nuestra profesión.

A todos ustedes, ¡gracias!

Los autores.

CONTENIDO

| | Pág. |
|---|------|
| 1 ENTIDAD REPORTANTE | 13 |
| 1.1 RAZÓN SOCIAL..... | 13 |
| 1.2 INTRODUCCIÓN DE LA ENTIDAD REPORTANTE | 13 |
| 1.3 OBJETIVOS DE LA ENTIDAD REPORTANTE..... | 13 |
| 1.4 ESTADOS FINANCIEROS DE LÁCTEOS COLOMBIANOS S.A.S 2020- 2021. 14 | |
| 1.5 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS LÁCTEOS COLOMBIANOS S.A.S 2020-2021..... | 15 |
| 2 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF LÁCTEOS COLOMBIANOS S.A.S. | 25 |
| 2.1 CONTENIDO DEL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES..... | 25 |
| 2.2 SECCIÓN C, POLÍTICAS CONTABLES GENERALES | 31 |
| 2.3 APLICACIÓN DE EJERCICIOS PRÁCTICOS BAJO NIIF LACTECOL S.A.S. 57 | |
| 2.4 ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF | 78 |
| 3 CONCLUSIONES..... | 96 |

LISTA DE TABLAS

| | Pág. |
|--|------|
| Tabla 1. Estado de la situación financiera Lactecol S.A.S. | 14 |
| Tabla 2. Nota 4, efectivo y equivalentes al efectivo Lactecol S.A.S. | 16 |
| Tabla 3. Nota 5, inversiones temporales Lactecol S.A.S. | 16 |
| Tabla 4. Nota 5, inversiones en sociedades Lactecol S.A.S. | 16 |
| Tabla 5. Nota 6, deudores Lactecol S.A.S. | 17 |
| Tabla 6. Nota 7, impuestos contribuciones y saldos a favor Lactecol S.A.S. | 17 |
| Tabla 7. Nota 6, intereses por cobrar Lactecol S.A.S. | 17 |
| Tabla 8. Inventarios Lactecol S.A.S. | 18 |
| Tabla 9. Nota 8, gastos diferidos Lactecol S.A.S. | 18 |
| Tabla 10. Nota 9, propiedades planta y equipo Lactecol S.A.S. | 18 |
| Tabla 11. Nota 10, cargos diferidos Lactecol S.A.S. | 19 |
| Tabla 12. Nota 11, valorizaciones Lactecol S.A.S. | 19 |
| Tabla 13. Nota 13, proveedores Lactecol S.A.S. | 20 |
| Tabla 14. Nota 14, cuentas por pagar Lactecol S.A.S. | 21 |
| Tabla 15. Nota 15, impuestos gravámenes y tasas Lactecol S.A.S. | 21 |
| Tabla 16. Nota 16, obligaciones laborales Lactecol S.A.S. | 22 |
| Tabla 17. Nota 17, obligaciones financieras Lactecol S.A.S. | 22 |
| Tabla 18. Nota 19, capital social Lactecol S.A.S. | 22 |
| Tabla 19. Nota 20, reserva legal Lactecol S.A.S. | 23 |
| Tabla 20. Nota 21, revalorización del patrimonio Lactecol S.A.S. | 23 |
| Tabla 21. Nota 22, utilidad del ejercicio Lactecol S.A.S. | 23 |
| Tabla 22. Nota 23, resultados de ejercicios anteriores Lactecol S.A.S. | 24 |
| Tabla 23. Nota 24, superávit por valorizaciones Lactecol S.A.S. | 24 |
| Tabla 24. Vida útil de los activos Lactecol S.A.S. | 36 |
| Tabla 25. Reconocimiento inicial préstamo a empleados ejercicio # 1. | 64 |
| Tabla 26. Reconocimiento intereses ejercicio # 1. | 65 |
| Tabla 27. Reconocimiento de los intereses y ajuste de los ingresos ejercicio # 1. | 65 |

| | |
|---|----|
| Tabla 28. Reconocimiento inicial préstamo a empleados ejercicio # 2. | 65 |
| Tabla 29. Reconocimiento inicial del CDT, ejercicio # 3. | 65 |
| Tabla 30. Reconocimiento de los intereses, ejercicio # 3. | 66 |
| Tabla 31. Reconocimiento de deterioro de inventario de productos terminados, ejercicio # 4..... | 66 |
| Tabla 32. Reconocimiento de deterioro de inventario de productos en proceso, ejercicio # 4..... | 66 |
| Tabla 33. Reconocimiento inicial compra de maquinaria ejercicio # 5..... | 66 |
| Tabla 34. Reconocimiento de la amortización de la máquina ejercicio # 5..... | 67 |
| Tabla 35. Reconocimiento inicial compra máquina ejercicio # 6..... | 67 |
| Tabla 36. Reconocimiento de mantenimiento de la máquina cada 2 meses, ejercicio # 6..... | 67 |
| Tabla 37. Reconocimiento pago anticipado por el cliente, ejercicio # 7..... | 68 |
| Tabla 38. Reconocimiento inicial de la adquisición de la patente, ejercicio # 11. ... | 69 |
| Tabla 39. Reconocimiento de la amortización de la patente, ejercicio # 11..... | 69 |
| Tabla 40. Reconocimiento de la amortización de la patente a noviembre 30 de 2022, ejercicio # 11..... | 69 |
| Tabla 41. Reconocimiento de la revaluación de la patente, ejercicio # 11..... | 69 |
| Tabla 42. Reconocimiento de la amortización a diciembre 15 de 2022, ejercicio # 11..... | 70 |
| Tabla 43. Reconocimiento de la venta de la patente, ejercicio 11. | 70 |
| Tabla 44. Reconocimiento compra de edificio, ejercicio # 12. | 70 |
| Tabla 45. Reconocimiento de los gastos de mantenimiento del edificio, ejercicio # 12..... | 70 |
| Tabla 46. Reconocimiento de la revaluación del edificio, ejercicio # 12. | 71 |
| Tabla 47. Reconocimiento del ajuste a realizar, ejercicio # 14. | 71 |
| Tabla 48. Reconocimiento de la compra de los activos intangibles, ejercicio # 15. | 71 |
| Tabla 49. Reconocimiento de la amortización del proyecto de investigación, ejercicio # 15..... | 71 |

| | |
|---|----|
| Tabla 50. Reconocimiento de la amortización del software, ejercicio # 15. | 72 |
| Tabla 51. Reconocimiento de la amortización de la marca, ejercicio # 15. | 72 |
| Tabla 52. Valor en libros de los activos intangibles a diciembre 31 de 2022, ejercicio # 15. | 72 |
| Tabla 53. Reconocimiento de la obligación leasing, ejercicio # 16. | 72 |
| Tabla 54. Ajustes por realizar, ejercicio # 16. | 73 |
| Tabla 55. Reconocimiento de la depreciación, ejercicio # 16. | 73 |
| Tabla 56. Reclasificación de activo financiero, ejercicio # 17. | 73 |
| Tabla 57. Reconocimiento de los intereses del activo financiero, ejercicio # 17. | 73 |
| Tabla 58. Reconocimiento del deterioro y ajuste de los ingresos, ejercicio # 17. | 74 |
| Tabla 59. Reconocimiento y ajuste por mayor valor de la depreciación, ejercicio # 18. | 74 |
| Tabla 60. Reconocimiento del instrumento financiero, ejercicio # 19. | 74 |
| Tabla 61. Medición posterior instrumento financiero, ejercicio # 19. | 74 |
| Tabla 62. Registro del avalúo técnico de las propiedades planta y equipo, ejercicio # 20. | 75 |
| Tabla 63. Registro de la corrección del instrumento financiero, ejercicio # 21. | 75 |
| Tabla 64. Capitalización de la cuenta por pagar a socios, ejercicio # 22. | 75 |
| Tabla 65. Reconocimiento y registro de la reclasificación de otros pasivos, ejercicio # 22. | 75 |
| Tabla 66. Composición patrimonial de la inversión, ejercicio # 23. | 76 |
| Tabla 67. Reconocimiento de los resultados de la inversión, ejercicio # 23. | 76 |
| Tabla 68. Reconocimiento y registro de la negociación de los vehículos, ejercicio # 24. | 76 |
| Tabla 69. Hoja de trabajo para resumen de los ejercicios prácticos. | 77 |
| Tabla 70. Estado de la situación financiera bajo NIIF, Lácteos Colombianos S.A.S. | 81 |
| Tabla 71. Estado de resultados integrales bajo NIIF. | 83 |
| Tabla 72. Estado de cambios en el patrimonio bajo NIIF. | 83 |
| Tabla 73. Nota 1, efectivo y equivalentes después de NIIF. | 90 |

| | |
|---|----|
| Tabla 74. Nota 2, deudores después de NIIF. | 90 |
| Tabla 75. Nota 3, inventarios después de NIIF. | 90 |
| Tabla 76. Nota 4, activos intangibles después de NIIF. | 91 |
| Tabla 77. Nota 5, propiedades planta y equipo después de NIIF. | 91 |
| Tabla 78. Nota 6, inversiones después de NIIF. | 92 |
| Tabla 79. Nota 7, proveedores después de NIIF. | 92 |
| Tabla 80. Nota 8, cuentas por pagar después de NIIF. | 92 |
| Tabla 81. Nota 9, obligaciones financieras después de NIIF. | 93 |
| Tabla 82. Nota 10, provisiones después de NIIF. | 93 |
| Tabla 83. Nota 11, patrimonio después de NIIF. | 93 |
| Tabla 84. Nota 12, ingresos y gastos después de NIIF. | 94 |

RESUMEN

En el presente trabajo, se resaltar  la importancia de la aplicaci3n de las normas internacionales de informaci3n financiera NIIF, en específico, a la empresa Lácteos Colombianos S.A.S. Esta aplicaci3n o transici3n de norma local a norma internacional, permiti3 resaltar la importancia de la uniformidad, comprensibilidad y entendimiento de la informaci3n financiera en la compa a. Esto con el fin de brindar mayor seguridad y garantizar veracidad y presentaci3n de la informaci3n financiera actual y real de la entidad que la revela.

Para ello se tiene en cuenta el decreto 2420 del año 2015, el cual propone la transici3n del decreto 2349 y sus modificaciones, a la norma internacional que forma parte de la globalizaci3n y modernizaci3n en cuanto a la informaci3n financiera.

Palabras claves: aplicaci3n, NIIF, informaci3n financiera, normas.

ABSTRACT

In this paper, the importance of applying international financial reporting standards IFRS will be highlighted, specifically, to the company Lácteos Colombianos S.A.S. This application or transition from a local standard to an international standard, made it possible to highlight the importance of uniformity, comprehensibility and understanding of financial information in the company. This to provide greater security and guarantee the veracity and presentation of the current and real financial information of the entity that reveals it.

For this, Decree 2420 of 2015 is considered, which proposes the transition of Decree 2349 and its modifications, to the international standard that is part of globalization and modernization in terms of financial information.

Keywords: application, IFRS, financial information, standards.

INTRODUCCIÓN

La empresa Lácteos Colombianos S.A.S, es una sociedad por acciones simplificadas, perteneciente al grupo 4 de NIIF, ubicada en la carrera 5N # 89N-78 barrio Flora Industrial, en el municipio de Santiago de Cali, departamento del Valle. Fue fundada el 25 de julio del año 1988, en el municipio de Yumbo (Valle del Cauca). Luego de arduo trabajo, se vieron en la obligación de extenderse y trasladarse a un lote adquirido en el municipio de Santiago de Cali, donde se encuentran ubicados actualmente.

Además de los cambios presentados en cuanto a su estructura, actualmente se encuentra atravesando por la transición de norma contable local, a la norma internacional de información financiera adoptada a nivel mundial.

Este cambio ha permitido que la compañía estreche sus relaciones comerciales con empresas asociadas, estratégicas para su funcionamiento. Además, ha logrado que la empresa haya sido certificada por el ICONTEC, por buenas prácticas de manufactura, gracias al apoyo de un aliado estratégico que apostó por su manufactura, invirtió en Lactecol S.A.S y dio paso a una innovación en su cadena de producción altamente automatizada y con tecnología de punta, que modernizó por completo sus prácticas manufactureras y fue premiada por esta certificación.

En el presente documento se mostrará la manera en la que la compañía aplica las normas internacionales a su información financiera, teniendo en cuenta el marco legal vigente; Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones.

1 ENTIDAD REPORTANTE

1.1 RAZÓN SOCIAL

Lácteos Colombianos S.A.S.

1.2 INTRODUCCIÓN DE LA ENTIDAD REPORTANTE

El presente manual de políticas contables es elaborado con el fin de establecer las pautas requeridas por la empresa Lactecol S.A.S., para el manejo de su información contable y financiera bajo estándares internacionales. Aquí se aplica 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; las cuales permiten el reconocimiento, medición y presentación de las transacciones realizadas por la entidad a unos usuarios internos y externos y con transparencia y fiabilidad.

1.3 OBJETIVOS DE LA ENTIDAD REPORTANTE

- Manufacturar productos lácteos de alta calidad, regidos por las buenas prácticas de manufactura requeridas.
- Brindar estabilidad y garantizar bienestar a los colaboradores de la empresa.
- Cumplir con las necesidades de la demanda del mercado lácteo a nivel nacional y local; con un producto de calidad y realizado con procedimientos de manufactura totalmente certificados.

1.4 ESTADOS FINANCIEROS DE LÁCTEOS COLOMBIANOS S.A.S 2020-2021.

Tabla 1. Estado de la situación financiera Lactecol S.A.S.

| Lácteos Colombianos 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 |
| | <u>6,557,946</u> | <u>3,976,136</u> |
| 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 | <u>12,640,394</u> | <u>11,929,697</u> |
| TOTAL ACTIVO | <u>19,198,340</u> | <u>11,929,697</u> |
| 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 | <u>9,376,228</u> | <u>3,298,098</u> |
| 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 | <u>9,822,112</u> | <u>8,631,599</u> |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | <u>19,198,340</u> | <u>11,929,697</u> |

Carolina Hidalgo

CAROLINA HIDALGO CASTRO
R.L Lácteos Colombianos S.A.S.

David Quiñones

JHON DAVID QUIÑONES ORTEGA
Contador público Lácteos Colombianos S.A.S.
456921-T

Julian Rengifo

HECTOR JULIAN RENGIFO VIAFARA
Revisor fiscal Lácteos Colombianos S.A.S.
125698-T

Fuente: (Castaño, 2022)

1.5 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS LÁCTEOS COLOMBIANOS S.A.S 2020-2021.

1.5.1 Nota 1, la sociedad. *La empresa Lácteos Colombianos S.A.S, es una sociedad por acciones simplificadas, perteneciente al grupo 4 de NIIF, ubicada en la carrera 5N # 89N-78 barrio Flora Industrial, en el municipio de Santiago de Cali, departamento del Valle Fue fundada el 25 de julio del año 1988, en el municipio de Yumbo (Valle del Cauca). Se constituyó mediante la escritura pública No. 1785 de la notaría 18 de Yumbo (Valle del Cauca), el 26 de julio de 1988, con vigencia indefinida. Se identifica con el NIT 801.541.136-9 y no se halla disuelta (Castaño Jaramillo, 2022).*

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

1.5.3 Nota 3, activos. *Representan financieramente un recurso obtenido por la sociedad como resultado de su movimiento económico y de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros. Agrupan las cuentas que representan los bienes y derechos de propiedad de la sociedad que en la medida de su uso son fuente de beneficios futuros. Además, corresponden a los fondos disponibles manejados para dar cumplimiento a las obligaciones que se puedan generar durante*

el periodo contable y fiscal, manteniendo un control sobre los vencimientos y realizando provisiones cuando fueren necesarias (Castaño Jaramillo, 2022).

1.5.4 Nota 4, efectivo y equivalente al efectivo.

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

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

Tabla 2. Nota 4, efectivo y equivalentes al efectivo Lactecol S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

1.5.5 Nota 5, inversiones.

Tabla 3. Nota 5, inversiones temporales Lactecol S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

Tabla 4. Nota 5, inversiones en sociedades Lactecol S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

1.5.6 Nota 6, deudores. *Corresponde a valores a favor de la empresa por concepto de venta de cerveza, realizadas en el desarrollo normal de las actividades de la empresa de acuerdo con su objeto social. El 80% de las cuentas por cobrar son de clientes del exterior, con plazos no superiores a 90 días. Las partidas se han convertido a la TRM del cierre. La provisión se calcula como el 33% de la cartera con un vencimiento superior a 1 año (Castaño Jaramillo, 2022).*

Tabla 5. Nota 6, deudores Lactecol S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

Tabla 6. Nota 7, impuestos contribuciones y saldos a favor Lactecol S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

1.5.8 Nota 6, intereses por cobrar.

Tabla 7. Nota 6, intereses por cobrar Lactecol S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

Tabla 8. Inventarios Lactecol S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

Tabla 9. Nota 8, gastos diferidos Lactecol S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

Tabla 10. Nota 9, propiedades planta y equipo Lactecol S.A.S.

| | 2021 | 2020 |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Terrenos | 4,128,453 | 4,128,453 |
| Construcciones y edificaciones | 2,653,937 | 2,653,937 |
| Depreciación acumulada | -842,875 | -720,374 |
| Maquinaria y equipo | 1,463,568 | 1,094,578 |

| | | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Depreciación Acumulada | -426,485 | -336,779 |
| Vehículos | 500,000 | 300,000 |
| Depreciación Acumulada | -196,674 | -102,808 |
| Equipos de cómputo y comunicaciones | 1,263,465 | 995,375 |
| Depreciación Acumulada | -363,580 | -285,346 |
| Neto | 8,179,809 | 7,727,036 |

Fuente: (Castaño, 2022).

1.5.12 Nota 10, cargos diferidos. *En estudios y proyectos se encuentra un estudio de investigación de mercado contratado en el año 2012 y desarrollado en el 2021, con una amortización a 6 años. El software está conformado por diversos aplicativos que se encuentran en uso y se amortizan en línea recta. Las comisiones corresponden a valores pactados para la consecución de clientes en el exterior, que han sido diferidos a 5 años, dado su alto valor (Castaño Jaramillo, 2022).*

Tabla 11. Nota 10, cargos diferidos Lactecol S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

Tabla 12. Nota 11, valorizaciones Lactecol S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

1.5.15 Nota 13, proveedores. *Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por la sociedad como consecuencia de la adquisición de los insumos y elementos para su uso posterior en el desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social. Los plazos no exceden los 90 días. Plazos otorgados directamente por los proveedores, en moneda extranjera. Tampoco exceden los 90 días* (Castaño Jaramillo, 2022).

Tabla 13. Nota 13, proveedores Lactecol S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

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

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

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

Tabla 14. Nota 14, cuentas por pagar Lactecol S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

1.5.17 Nota 15, impuestos gravámenes y tasas.

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

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

Tabla 15. Nota 15, impuestos gravámenes y tasas Lactecol S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

Tabla 16. Nota 16, obligaciones laborales Lactecol S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

Tabla 17. Nota 17, obligaciones financieras Lactecol S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

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

Tabla 18. Nota 19, capital social Lactecol S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

Tabla 19. Nota 20, reserva legal Lactecol S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

Tabla 20. Nota 21, revalorización del patrimonio Lactecol S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

1.5.24 Nota 22, utilidad del ejercicio.

Tabla 21. Nota 22, utilidad del ejercicio Lactecol S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

1.5.25 Nota 23, resultados de ejercicios anteriores.

Tabla 22. Nota 23, resultados de ejercicios anteriores Lactecol S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

Tabla 23. Nota 24, superávit por valorizaciones Lactecol S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

2 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF LÁCTEOS COLOMBIANOS S.A.S.

2.1 CONTENIDO DEL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

- Introducción.
- **SECCIÓN A, ASPECTOS GENERALES DEL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES.**
- Objetivos.
- Propósitos.
- Alcance.
- Responsables del uso del manual.
- Recepción de información de nuevos hechos económicos.
- Análisis de la información recibida.
- Preparación de un borrador de nueva política o de modificación a la existente.
- Aprobación del cambio en las políticas contables.
- Capacitación.
- Actualización en los sistemas de información.
- Usuarios.
- Vigencia del manual.
- **SECCIÓN B, MARCO CONCEPTUAL DEL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES.**
- Marco legal contable.
- Moneda funcional.
- **SECCIÓN C, POLÍTICAS CONTABLES GENERALES BAJO NIIF.**
- Política contable de efectivo y equivalente a efectivo.
- Política contable de propiedad planta y equipo.
- Política contable de las propiedades de inversión.

- Política contable de inventarios.
- Política contable de activos no corrientes disponibles para la venta.
- Política contable de activos intangibles.
- Política contable de instrumentos financieros.
- Política contable de cuentas por cobrar.
- Política contable de cuentas por pagar.
- Política contable de obligaciones financieras.
- Política contable de activos y pasivos contingentes.

2.1.1 Introducción al manual de políticas contables. El presente manual de políticas contables es elaborado con el fin de establecer las pautas requeridas por la empresa Lactecol S.A.S., para el manejo de su información contable y financiera bajo estándares internacionales. Aquí se aplica 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; las cuales permiten el reconocimiento, medición y presentación de las transacciones realizadas por la entidad a unos usuarios internos y externos y con transparencia y fiabilidad.

2.1.2 SECCIÓN A, ASPECTOS GENERALES

2.1.3 Objetivos del manual de políticas contables.

2.1.3.1 Objetivo general. Establecer las políticas para la práctica contable de la empresa Lactecol S.A.S., bajo los estándares internacionales reglamentados por las NIIF, en su marco legal contenido en el decreto 2420 de 2015 en Colombia. Esto se realiza con el fin de alcanzar la efectividad en los procedimientos de control y

rectificación de los procesos contables determinados para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los estados financieros en la entidad.

2.1.3.2 Objetivos específicos.

- Definir las políticas contables en la empresa Lactecol S.A.S., para el reconocimiento, medición, presentación y presentación de los hechos económicos presentados en los estados financieros de la sociedad.
- Dar a conocer la información a usuarios internos y externos a la compañía, para el uso, consulta y análisis del presente manual; para dar cumplimiento a la disposiciones legales y reglamentarias que regulan la organización.
- Facilitar el manejo y comprensión de la información financiera suministrada por la entidad, gracias a las políticas establecidas bajo estándares internacionales, para posteriormente, brindar apoyo en el proceso de toma de decisiones dentro de la compañía.

2.1.4 Propósitos del manual de políticas contables. El propósito principal de este manual de políticas contables es el de aportar las herramientas necesarias a los usuarios internos de la entidad, para que tengan conocimiento acerca del reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera, así como entender y aplicar las normas internacionales contenidas en el presente manual de políticas contables de la empresa Lactecol S.A.S. En segunda estancia, se busca que este manual, sirva de apoyo en la toma de decisiones sobre el tratamiento de la información financiera y contable de la organización, así como manual para la capacitación y entrenamiento del personal nuevo en áreas contables y financieras de la entidad.

2.1.5 Alcance del manual de políticas contables. El presente manual de políticas contables, creado por la empresa Lactecol S.A.S., busca la adopción de normas internacionales, en la información financiera de la entidad, dando

cumplimiento al marco legal y regulatorio vigente en Colombia, de forma obligatoria y permanente con el fin de reconocer y medir los hechos económicos de la entidad, preparar y presentar los estados financieros, revelar la información más relevante y divulgar a los usuarios externos e internos de la organización su resultado final con transparencia y fiabilidad.

2.1.6 Responsables y procedimientos de actualización del manual de políticas contables. La organización, se define como un conjunto de personas que trabajan sincronizadamente, para dar cumplimiento a objetivos organizacionales. Es por esto por lo que, es responsabilidad de todos los integrantes de la entidad, velar por el cumplimiento eficiente de los todos procedimientos de la empresa. El personal de las diferentes áreas será responsable, con su equipo de trabajo de informar al área contable, acerca de los cambios que surjan y que requieran la creación, modificación o eliminación de una política contable. Al igual que, la junta directiva o la gerencia se encargarán de revisar y aprobar los cambios sugeridos.

2.1.7 Recepción de información de nuevos hechos económicos. El responsable principal de dicha acción será el director del departamento contable; quien a su vez tendrá contacto directo con los supervisores de las demás áreas funcionales de la compañía que informarán sobre las modificaciones que se presenten y requieran de atención. Esto se hará de forma detallada y escrita, para que sea estudiado y desarrollado. Este procedimiento se deberá realizar de forma inmediata, cuando se detecten nuevos hechos económicos que requieran modificación o adición de una política contable.

2.1.8 Análisis de la información recibida. La información recibida pasa a estudio, por parte del contador y asistente contable; quienes examinarán el manual y las políticas existentes, para determinar los cambios a realizar puntualmente.

Dicho estudio y sus resultados deben ser soportados por escrito, con un plazo máximo de 2 días.

2.1.9 Preparación de un borrador de nueva política o de modificación de una existente. Después de recibir la información y ser estudiada por el equipo contable, se prepara el borrador con la creación, modificación o eliminación de la política contable relacionada con el hecho económico, describiendo de forma detallada, los cambios surgidos, la vigencia de la política y su aplicación inmediata, con el objetivo de evitar incorrecciones materiales u omisiones de hechos relevantes durante la transición. Este paso, se debe realizar de forma inmediata, dada la importancia del cambio surgido; es decir, un día hábil como máximo.

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

2.1.11 Capacitación. Tan pronto la política sea aprobada, se realiza su divulgación y capacitación al nuevo personal por parte del equipo contable, con dos días hábiles como máximo de duración. La capacitación tardará como máximo 1 día hábil.

2.1.12 Actualización en los sistemas de información. Una vez el personal sea capacitado y la política divulgada, se realizan las respectivas labores de actualización en los sistemas de información, por el personal contable con dos días hábiles de duración, para evitar fugas en la información o errores en la

presentación de nuevos hechos económicos. Los sistemas de información deben estar actualizados en máximo 2 días hábiles.

2.1.13 Usuarios del manual de políticas contables. El manual de políticas contables incluye procedimientos que integran todas las unidades funcionales de la

compañía Lactecol S.A.S., pero su consulta, análisis y actualización, se encuentra a cargo del departamento de contable y financiero de la entidad.

2.1.14 Fecha de vigencia. El presente manual de políticas contables estará vigente desde el día 1 del mes de enero del año 2022.

2.1.15 SECCIÓN B, MARCO CONCEPTUAL PARA LAS POLÍTICAS CONTABLES.

2.1.16 Moneda funcional. La moneda principal con la que opera la compañía Lactecol S.A.S., es en pesos colombianos. Estas cifras son presentadas en los estados financieros en miles y se redondean a su cifra más próxima.

2.2 SECCIÓN C, POLÍTICAS CONTABLES GENERALES

2.2.1 Política contable de efectivo y equivalentes

2.2.1.1 Introducción. El efectivo y el equivalente al efectivo incluyen el dinero en caja y los depósitos a la vista, efectivo restringido, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de tres meses o menos.

2.2.1.2 Objetivo. Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido en Lactecol S.A.S.

2.2.1.3 Alcance. Lactecol S.A.S. deberá aplicar esta política para poder determinar la clasificación y el procedimiento que se le dará al efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido.

Esta política afectará las siguientes cuentas del disponible:

1105: Caja y sus auxiliares

1110: Bancos y sus auxiliares

1115: Remesas en tránsito y sus auxiliares

1120: Cuentas de ahorro y sus auxiliares

1125: Fondos y sus auxiliares

2.2.1.4 Referencia normativa. La presente política, toma como referencia las siguientes normas:

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo

NIIF 9 Instrumentos financieros

NIIF 7 Instrumentos financieros y su información a revelar.

2.2.1.5 Medición y reconocimiento.

Medición inicial:

- **El efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido**

Se reconocen inicialmente por el valor nominal.

- **Las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera**

Se reconocen en el momento de su reconocimiento inicial, utilizando la moneda funcional, mediante la aplicación al valor en moneda extranjera, empleando la tasa de cambio a la fecha de la transacción entre la moneda extranjera y la moneda funcional.

Medición posterior:

- **El efectivo y efectivo restringido**

Se medirán posteriormente por su valor nominal, en el caso de moneda extranjera se afectará por la diferencia en cambio, las variaciones se reconocerán en el estado de resultados.

- **Los saldos en bancos y en cuentas de entidades fiduciarias que administren efectivo**

Se medirán por los importes reportados por las entidades financieras en los extractos. Las partidas conciliatorias se reflejarán en un pasivo (Rodríguez, s. f.).

- **Los equivalentes de efectivo (inversiones)**

Se medirán de acuerdo con el tipo de inversión.

- **Las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera**

Se convertirán, empleando la tasa de cambio entre la moneda funcional y la moneda extranjera en un determinado momento.

Reconocimiento:

- **El efectivo**

Se reconoce el efectivo al momento de realizar una transacción de entrada de dinero con relación a la actividad de la empresa.

- **El efectivo restringido**

Se reconoce al momento de realizar una transacción de entrada proveniente de un tercero donde el dinero tiene un uso en específico, o cuando se realiza una restricción para el del dinero en el tiempo.

- **El efectivo en moneda extranjera**

Se reconoce el efectivo al momento de realizar una transacción de entrada de dinero en una moneda no funcional de la empresa con relación a la actividad de la empresa y aplicando una tasa de cambio en el momento de la transacción.

- **El equivalente de efectivo**

Se reconoce cuando se tengan inversión de gran liquidez y riesgo poco significativo de cambio en su valor.

2.2.1.6 Revelaciones. Lactecol S.A.S. revelará:

- Los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo y presentará una conciliación de los importes de su estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes sobre las que se informa en el estado de situación financiera.
- Los criterios adoptados, para determinar la composición de la partida efectivo y equivalentes al efectivo (S.L, s. f.).
- En sus estados financieros, junto con un comentario de la gerencia, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes a efectivo que no esté disponible para ser utilizado.

2.2.1.7 Definiciones

- **Efectivo**

Es el dinero en caja y los depósitos a la vista más líquidos de la empresa.

- **Equivalentes de efectivo**

Son títulos a corto plazo, cuyo vencimiento máximo es de tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez, fácilmente convertibles en valores de efectivo.

- **Efectivo Restringido**

Efectivo que por disposiciones legales no está disponible para ser utilizado por la empresa.

2.2.2 Política de propiedades, planta y equipo.

2.2.2.1 Introducción. Las Propiedades, Planta y Equipo son bienes que generan beneficios económicos y la empresa los tiene para su uso.

2.2.2.2 Objetivo. Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las Propiedades Planta y Equipo de la empresa Lactecol S.A.S.

2.2.2.3 Alcance. Lactecol S.A.S. deberá aplicar esta política para poder determinar la clasificación y el procedimiento que se le dará a la Propiedad, Planta y Equipo.

No aplicará para las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta, los activos biológicos y activos para exploración y evaluación.

2.2.2.4 Referencia normativa. NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo.

2.2.2.5 Medición, depreciación y reconocimiento.

Medición inicial: La Propiedad, Planta y Equipo se va a reconocer inicialmente por su costo de transacción, teniendo en cuenta todos los costos para ponerla a generar beneficio económico, impuestos que no sea recuperables y el valor del desmantelamiento.

Medición posterior: Posteriormente a la medición inicial los elementos de propiedad, planta y equipo se medirán bajo dos tipos de modelos. Por un lado, el

modelo del costo, que sería registrar el costo menos la depreciación y deterioro acumulado; y solo los inmuebles se medirán bajo el modelo de revaluación.

Depreciación:

Inicial: La empresa va a reconocer el porcentaje a cargo por tema de depreciación de propiedad, planta y equipo que posea hasta el momento en los resultados del lapso contable.

Posterior: La empresa distribuirá de forma periódica y sistematiza el importe que le corresponde a la propiedad planta y equipo en el tiempo de su vida útil o uso. Lactecol S.A.S. va a determinar la vida útil de la propiedad planta y equipo a partir de los criterios de desgaste, restricciones de uso, obsolescencia, entre otros factores que se puedan determinar.

Reconocimiento: Lactecol S.A.S. va a reconocer un elemento como Propiedad, Planta y Equipo cuando sea probable la obtención de beneficios económicos y se pueda medir confiablemente.

La empresa ha establecido una materialidad de 2 SMMLV para reconocerlo como activo propiedad de la empresa.

2.2.2.6 Costos posteriores: Los costos del mantenimiento no se reconocerán en el activo, si no en el resultado del ejercicio.

Vida útil: La vida útil de los activos fijos de la sociedad Lactecol S.A.S., serán:

Tabla 24. Vida útil de los activos Lactecol S.A.S.

| ACTIVO FIJO | RANGOS (EN AÑOS) |
|------------------------------------|-----------------------------|
| Construcciones y edificaciones | De 70 a 100 años |
| Maquinaria y equipo | De 10 a 20 años |
| Muebles y enseres | De 10 a 20 años |
| Equipo de oficina | De 10 a 20 años |
| Flota y equipo de transporte | De 10 a 20 años |
| Equipo de cómputo y comunicaciones | De 3 a 5 años |

Fuente: Los autores.

2.2.2.7 Revelaciones. Lactecol S.A.S. revelará de las propiedades, planta y equipos:

- Las bases de medición utilizadas.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El importe en libros bruto y la depreciación acumulada, tanto al principio como al final de cada periodo.
- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo.
- Costo amortizado de los activos.

2.2.2.8 Definiciones.

- **Costo**

Es el valor pagado por un activo.

- **Importe en libros**

Es el valor por el que se reconoce un activo, menos la amortización y deterioro acumulado.

- **Amortización**

Es la pérdida del precio de un activo o pasivo durante su vida útil.

- **Pérdida por deterioro**

Es la suma en que supera el valor en libros de un activo a su valor recuperable.

- **Propiedad planta y equipo**

Son bienes que generan beneficios económicos y la empresa los tiene para su uso.

- **Vida útil**

Periodo en que se espera usar un activo por parte de la entidad.

2.2.3 Política contable de las propiedades de inversión.

2.2.3.1 Introducción. Las propiedades de inversión son adquiridas por la empresa con el fin inicial de obtener rentas; no para su uso en producción, fines administrativos o venta en el transcurso normal de la operación de la compañía.

2.2.3.2 Objetivo. Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las propiedades de inversión en Lactecol S.A.S.

2.2.3.3 Alcance. Lactecol S.A.S. deberá aplicar esta política para poder determinar la clasificación y el procedimiento que se le dará a la propiedad de inversión y a las revelaciones de información de las propiedades de inversión.

No aplicara para los activos biológicos y los derechos mineros y reservas minerales.

2.2.3.4 Referencia normativa. NIC 40 Propiedades de Inversión.

2.2.3.5 Medición y reconocimiento.

Medición inicial: En caso de que los inmuebles sean adquiridos sin financiación, deberán reconocerse al costo de compra, dados los siguientes casos: precio de compra del inmueble, sumando los gastos legales y los gastos de intermediación, impuesto a la transferencia de bienes raíces, y otros costos de la transacción; sin embargo, si la adquisición se hace por medio de un préstamo, la medición inicial deberá realizarse al valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento inicial 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, teniendo en cuenta que la propiedad de inversión que se mida por el valor razonable no será depreciable; 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. Ya que para este tipo de partidas está prohibido reconocer los cálculos por pérdida de valor por deterioro.

Reconocimiento: Las propiedades de inversión se reconocerán como activo solamente cuando:

- Que sea probable que los beneficios futuros que se estén originando por medio de la propiedad de inversión se integren a la empresa.
- Que los costos de las propiedades de inversión sean medidos de forma fiable.

2.2.3.6 Revelaciones. Lactecol S.A.S. revelará:

- Qué tipo de modelo aplica, si valor razonable o modelo de costos.

- Los criterios para diferenciar las propiedades de inversión de las propiedades, planta y equipo y de las propiedades que se tienen para la venta en el desarrollo normal de la operación.
- La medición de la propiedad de inversión debe de estar avaladas por un perito independiente y profesional, el cual tenga un reconocimiento del mercado en el sitio del establecimiento donde se tenga la propiedad de inversión objeto de la valoración.
- Las obligaciones contraídas para adquirir, construir o desarrollar, propiedades de inversión (ASOFI Consultores, 2018).

2.2.3.7 Definiciones.

- **Importe en libros**

Es el valor por el cual un activo se puede medir y reconocer fielmente en la información financiera de la empresa.

- **Propiedad de inversión**

Es el terreno, edificio, parte de un edificio que se mantienen por el dueño o arrendatario con el fin de usarlo para obtener renta o apreciación de capital y no se tienen para su uso en la producción o fines administrativos, ni para vender en el curso normalmente de la operación de la empresa.

- **Valor razonable**

Es el precio por el cual se puede vender un activo o cancelar un pasivo en una transacción libre entre dos partes debidamente informadas.

2.2.4 Política de contable de inventarios.

2.2.4.1 Introducción. *“Usualmente se hace alusión al inventario de existencias de una compañía, donde se registran las materias primas, los bienes intermedios y los bienes finales que ofrece la firma a sus clientes”* (Weistreicher, 2020).

2.2.4.2 Objetivo. Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los inventarios en Lactecol S.A.S.

2.2.4.3 Alcance. La compañía aplicará esta política a todas aquellas cuentas relacionadas con los inventarios.

2.2.4.4 Referencia normativa. NIC 2 Inventarios.

2.2.4.5 Medición y reconocimiento.

Medición inicial: Lactecol S.A.S., medirá los inventarios al menor valor entre el costo de compra y precio de venta. Se deducirán los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se para definir el precio de compra.

Medición posterior: Lactecol S.A.S., medirá posteriormente a la medición inicial los inventarios al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. El deterioro es la diferencia entre el valor neto de realización o el valor de reposición y el precio de los inventarios.

Reconocimiento: Lactecol S.A.S., reconocerá los inventarios por el precio de compra, más todos los demás costos que se necesiten para dejarlo listo.

2.2.4.6 Revelaciones. Lactecol S.A.S., revelará:

- Los métodos de valoración para los inventarios.

- El saldo Total y también el saldo detallado por cada clasificación del inventario.
- El monto de los inventarios que es medido por su valor neto de realización.
- El importe de los inventarios restringidos.
- Hechos económicos que hayan generado alguna novedad sobre el valor de los inventarios.

2.2.4.7 Definiciones

- **Inventario**

Activos para venta en el curso de la operación, incluye bienes y servicios. También comprende todos aquellos bienes en proceso de producción para la venta; materiales o suministros a ser consumidos en el proceso productivo o en el suministro de los servicios.

- **Valor neto realizable**

Valor estimado de venta normal menos costos estimados para su terminación y gasto de venta.

- **Valor neto razonable**

El valor en que un activo puede ser intercambiado o un pasivo cancelado entre partes interesada debidamente informada en una transacción libre.

2.2.5 Política contable de activos no corrientes disponibles para la venta.

2.2.5.1 Introducción. Los activos mantenidos para la venta corresponden a la nueva clasificación que las NIIF PLENAS adopta a los activos fijos (propiedad, planta y equipo) que sean destinados para la venta, en forma inmediata y cuya venta

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

2.2.5.2 Objetivo. Establecer los criterios para el reconocimiento, la medición, presentación y revelación de los saldos de las cuentas de activos mantenidos para la venta.

2.2.5.3 Alcance. Esta política es aplicable para todas las cuentas principales y auxiliares de los activos mantenidos para la venta.

2.2.5.4 Referencia normativa. NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

2.2.5.5 Medición y reconocimiento.

Medición inicial: La medición inicial para los activos no corrientes mantenidos para la venta, según lo que establece la NIIF 5, será por el valor en libros, hasta la fecha de su reclasificación.

Medición posterior:

- Se reconoce por el menor valor entre el costo neto en libros y el valor razonable menos costos de ventas
- Se deben reconocer pérdidas de valor cuando haya disminuciones de valor en relación con el valor asignado.
- Si hay incrementos posteriores de valor se reversa la pérdida y se reconoce ganancias hasta el valor previamente reconocido como pérdida.
- Los activos no corrientes mantenidos para la venta no se deprecian, mientras estén clasificados en este grupo (Gerencie.com, 2015).

Reconocimiento: Los activos no corrientes mantenidos para la venta serán reconocidos cuando, la empresa reciba un beneficio económico futuro, por su venta. Además de que este pueda ser medido de forma fiable. De igual forma, se reconocerá la ganancia o pérdida, como resultado de la transacción realizada con el activo.

2.2.5.6 Revelaciones. Lactecol S.A.S., revelará, acerca de los activos no corrientes mantenidos para la venta:

- Descripción del activo.
- Detalle de los hechos económicos que dieron paso a la venta del activo o a su reclasificación, como activo no corriente mantenido para la venta.
- Las ganancias o pérdidas surgidas por la venta del activo.
- Cualquier cambio que surja, relacionado con la clasificación del activo.

2.2.5.7 Definición.

- **Activos no corrientes**

“El activo no corriente o activo fijo de una empresa está formado por todos los activos de la sociedad que no se hacen efectivos en un periodo superior a un año” (Llorente, 2014).

2.2.6 Política contable de activos intangibles.

2.2.6.1 Introducción. Los activos intangibles son recursos adquiridos por la empresa con el fin de obtener un beneficio económico por su uso o explotación.

2.2.6.2 Objetivo. Establecer las bases contables necesarias para la medición, presentación y revelación de los activos intangibles, de Lactecol S.A.S.

2.2.6.3 Alcance. Lactecol S.A.S. deberá aplicar esta política para determinar los procedimientos y las clasificaciones de los activos intangibles, excepto:

- Los activos intangibles que se encuentran relacionados en otras normas aparte de esta.
- Aquellos activos adquiridos para exploración de recursos, no se reconocerán y ni se medirán en esta norma.

2.2.6.4 Referencia normativa. NIC 38 Activos Intangibles.

2.2.6.5 Medición y reconocimiento.

Medición inicial: Un activo intangible se medirá inicialmente por el costo de adquisición, por el cual se esté obteniendo dicho activo.

Medición posterior: Posteriormente al reconocimiento inicial, cuando se finaliza el período sobre el que se informa, los activos intangibles se deberán valorar por el modelo de revaluación siempre y cuando esto sea factible; Este se calcula por su valor razonable al momento de reevaluarlo, menos la amortización que con corte al momento de la práctica, y menos las pérdidas por el deterioro del valor que este sufrió en el periodo.

Reconocimiento: Los activos intangibles se reconocerán dentro de la cuenta de activos solamente cuando:

- Sea probable que los beneficios futuros que se estén originando en la empresa, se den por medio de la propiedad de inversión.
- Que los costos de los activos intangibles puedan ser medidos de forma fiable.

2.2.6.6 Revelaciones. Lactecol S.A.S. revelará la siguiente información de activos intangibles:

- Un detalle de las vidas útiles del activo intangible, donde se mencionarán si son indefinidas o finitas y el porqué.
- El método que se empleará para la amortizar los activos intangibles con sus vidas útiles finitas.
- Los valores de los activos y el saldo en libros de la amortización en cada periodo que se vaya a generar informes.

2.2.6.7 Definiciones.

- **Amortización**

Es el porcentaje distribuido de forma periódica que se deprecia de un activo durante el periodo de su vida útil.

- **Activo**

Es un recurso el cual es propiedad de la empresa y esta a su vez tiene un control y responsabilidad que proviene de sucesos pasados del cual la empresa espera con toda intención generar y obtener beneficios económicos futuros.

2.2.7 Política contable de instrumentos financieros.

2.2.7.1 Introducción. *“Un instrumento financiero es un contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero para una empresa y a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra empresa”* (Gonzalo Angulo, s. f.).

2.2.7.2 Objetivo. Establecer las bases contables necesarias para la medición, presentación y revelación de los instrumentos financieros, de la compañía Lactecol S.A.S.

2.2.7.3 Alcance. El alcance de esta política contable es para todas las cuentas mayores y auxiliares pertenecientes a los instrumentos financieros de la empresa Lactecol S.A.S.

2.2.7.4 Referencia normativa.

NIIF 7: Instrumentos financieros, información a revelar.

NIIF 9: Instrumentos financieros.

NIC 32: Presentación de instrumentos financieros.

NIC 39: Reconocimiento y medición de instrumentos financieros.

2.2.7.5 Medición y reconocimiento

Medición inicial: Los instrumentos financieros de la sociedad Lactecol, serán medidos inicialmente por el costo de adquisición del instrumento; es decir que, serán medidos por su valor razonable.

Medición posterior: Los instrumentos financieros serán medidos posteriormente por su valor razonable, a excepción de los activos financieros como deudores e

inversiones, puesto que estos serán medidos posteriormente por su costo amortizado, aplicando interés efectivo.

2.2.7.6 Reconocimiento. De los instrumentos financieros se reconocerá su costo amortizado, a las inversiones, su valor razonable con cambio en resultado y con cambio en otros resultados integral. Su clasificación dependerá del modelo del negocio o las características de los flujos de efectivo contractuales.

2.2.7.7 Revelaciones. Lactecol S.A.S., revelará de los instrumentos financieros el motivo de su adquisición, su importancia para la entidad, así como los riesgos de su adquisición y cómo la compañía se prepara para establecer acciones correctivas y preventivas, frente a estos riesgos.

2.2.7.8 Definiciones.

- **Costo amortizado**

“El costo amortizado es un modelo para la medición de instrumentos financieros (de deuda), como las cuentas por cobrar, inversiones en título de deudas, cuentas por pagar o bonos colocados en un mercado” (Actualícese, 2018).

- **Valor razonable**

“El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción regular entre los participantes del mercado en la fecha de medición” (Silva, 2009).

2.2.8 Política contable de cuentas por cobrar.

2.2.8.1 Introducción. *“Las cuentas por cobrar son ocasionadas por las ventas realizadas al crédito y por préstamos otorgados a los empleados, son debitadas cuando se efectúa el cobro respectivo”.*

2.2.8.2 Objetivo. Establecer las bases contables necesarias para la medición, presentación y revelación de las cuentas por cobrar de la compañía Lactecol S.A.S.

2.2.8.3 Alcance. Lactecol S.A.S. deberá aplicar esta política para poder determinar la clasificación y el procedimiento que se les dará a las cuentas por cobrar.

2.2.8.4 Referencia normativa.

NIIF 7: Instrumentos financieros, información a revelar.

NIIF 9: Instrumentos financieros.

NIC 32: Presentación de instrumentos financieros.

NIC 39: Reconocimiento y medición de instrumentos financieros.

2.2.8.5 Medición y reconocimiento

Medición inicial: Las cuentas por cobrar se van a reconocer inicialmente por el valor que se genere de la transacción. Cuando se otorgue un plazo mayor a 12 meses se debe calcular un descuento (valor presente).

Medición posterior: Posteriormente al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar continuarán siendo medidas por el valor de la transacción y serán objeto de deterioro.

Reconocimiento: Lactecol S.A.S. va a reconocer como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento (Cuentas x Cobrar R_414_feb_2016 Ver Final.pdf, s. f.).

2.2.8.6 Revelaciones. Lactecol S.A.S., revelará de las cuentas por cobrar:

- Información del valor en libros y las condiciones (plazo, tasa de intereses, vencimiento y restricciones).
- Valor de las pérdidas por deterioro, o de su reversión y deterioro acumulado.
- Un estudio de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo.
- Un estudio de las cuentas por cobrar que se hayan determinado individualmente como deterioradas y los elementos que se tuvieron en cuenta para definir el deterioro.

2.2.8.7 Definiciones.

- **Tasa de interés efectiva**

Tasa que se utiliza realmente a una suma de dinero en un lapso.

- **Cuentas por cobrar**

Se originan de las ventas a crédito, ya que están creando una obligación por parte del deudor a favor de la empresa.

2.2.9 Política contable de cuentas por pagar.

2.2.9.1 Introducción. Las cuentas por pagar son obligaciones contraídas a favor de terceros.

2.2.9.2 Objetivo. Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las proveedores y cuentas por pagar en la organización Lactecol S.A.S.

2.2.9.3 Alcance. Lactecol S.A.S., deberá aplicar esta política para la contabilización de los acreedores de sus cuentas por pagar.

2.2.9.4 Referencia normativa.

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación,

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición,

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar,

NIIF 9 Instrumentos Financieros.

2.2.9.5 Medición y reconocimiento.

Medición inicial: Lactecol S.A.S. medirá inicialmente las cuentas por pagar y proveedores al precio de transacción. Excepto que la obligación constituya una transacción de financiación. Las cuentas por pagar que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como pasivos corrientes se medirán inicialmente su valor nominal.

Medición posterior: Al final de cada periodo se evaluará si existe evidencia que las cuentas por pagar de la compañía medidas al costo han sobre pasado los plazos

de financiación normales de acuerdo con lo pactado, por lo cual realizará los cálculos de la financiación implícita en resultados.

Las cuentas por pagar y proveedores se medirán al costo amortizado, valor histórico del pasivo financiero, menos los reembolsos del capital, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, menos cualquier costo financiero.

2.2.9.6 Revelaciones. Lactecol S.A.S. revelará:

- Pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.
- Pasivos financieros medidos al costo amortizado.
- Compromisos de préstamos medidos al costo menos deterioro del valor.
- Ingresos, gastos, ganancias o pérdidas, incluidos los cambios al valor razonable reconocidos en:
 - Pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.
 - Pasivos financieros medidos al costo amortizado.

2.2.9.7 Definiciones.

- **Cuentas por pagar**

Corresponde a la obligación contractual con los diferentes acreedores que maneja la compañía. Estas obligaciones se clasificarán en el Estado de Situación Financiera como pasivos corrientes, teniendo en cuenta que el plazo máximo de pago no excede los 60 días.

En general los proveedores y cuentas por pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera dentro del pasivo corriente cuando se espere cancelar dentro de los doce meses desde la fecha sobre la que se informa; cuando el plazo para pago sea mayor a doce (12) meses se presentará dentro del pasivo no corriente.

2.2.10 Política contable de los activos y pasivos contingentes.

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

2.2.10.2 Objetivo. El objetivo de esta política es el de establecer las bases contables requeridas para la medición, presentación y revelación de las provisiones, estimaciones, activos y pasivos contingentes de la organización Lactecol S.A.S.

2.2.10.3 Alcance. Esta política se aplicará a todos los activos y pasivos contingentes de Lactecol S.A.S.

2.2.10.4 Referencia normativa. NIC 37 de provisiones, pasivos y activos contingentes.

2.2.10.5 Medición y reconocimiento.

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

Medición posterior: Posteriormente, los activos y pasivos contingentes serán medidos según la naturaleza del hecho económico. Serán medidos por el valor presente.

2.2.10.6 Reconocimiento. Los pasivos y activos contingentes de Lactecol S.A.S., no deberán ser reconocidos por la naturaleza de su origen y definición. Los pasivos contingentes, deberán ser revelados en las notas a los

estados financieros, excepto si la posibilidad de utilizar recursos para cancelar dicha contingencia se considere remota. Por su parte, los activos contingentes, deberán ser informados, si ve probable el ingreso inesperado de algún recurso a la entidad.

2.2.10.7 Revelaciones. Lactecol S.A.S., revelará de los activos y pasivos contingentes:

- La naturaleza del cambio en la política contable,
- Una descripción de la disposición transitoria,
- La disposición transitoria que podría tener efectos sobre periodos futuros,
- El importe del ajuste relativo a periodos anteriores presentados, en la medida en que sea practicable.

2.2.11 Política contable de obligaciones financieras.

2.2.11.1 Introducción. Una obligación financiera es un título negociable de deuda que empresas y gobiernos ponen en circulación como herramienta para financiarse a través de la captación de nuevos inversores. Habitualmente se

diferencian del bono al centrarse en periodos a largo plazo, aunque muchas veces se llama directamente bono (a largo plazo) (Sánchez, 2018).

2.2.11.2 Objetivo. El objetivo de esta política es el de establecer los criterios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información contable, de las cuentas de obligaciones financieras.

2.2.11.3 Alcance. Esta política contable aplica para la cuenta de obligaciones financieras, bien sea en monea nacional o extranjera.

2.2.11.4 Referencia normativa.

NIC 32: Instrumentos Financieros: Presentación.

NIC 39: Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.

NIIF 7: Instrumentos Financieros: Información a Revelar.

NIIF 9: Instrumentos Financieros.

2.2.11.5 Medición y reconocimiento.

Medición inicial: Las obligaciones financieras se medirán inicialmente por el monto del desembolso. La papelería y otros gastos incurridos en el momento del desembolso se serán reflejados en el estado de resultados integral.

Medición posterior: Las obligaciones financieras se medirán posteriormente, por el costo histórico, teniendo en cuenta los abonos a capital y la tasa de interés pactada.

Reconocimiento: Lactecol S.A.S., reconocerá los saldos de las obligaciones financieras cuando:

Cumpla con los requisitos para ser un instrumento financiero.

Existan los debidos soportes de la celebración de los contratos, única y exclusivamente con entidades financieras y de crédito.

2.2.11.6 Revelaciones. Lactecol S.A.S., revelará sobre la cuenta de las obligaciones financieras lo siguiente:

El valor en libros de las obligaciones financieras.

El valor de los intereses por pagar al final del periodo.

Métodos de medición de los saldos.

2.2.11.7 Definiciones.

- **Abonos a capital**

En los abonos a capital los usuarios pueden adelantar parte del dinero adeudado de forma extraordinaria en el pago mensual, cuando así lo consideren conveniente y esté al alcance de cada deudor, de esta manera podrán pagar el crédito en menor tiempo de lo establecido y los intereses serán inferiores (Garzón Ortegón, 2015).

- **Instrumentos financieros**

“Es un instrumento de financiación, bancario y no bancario, que canaliza el ahorro hacia la inversión y facilita el acceso a recursos financieros” (Colfondos, s. f.).

- **Intereses**

“Los intereses son el precio que se paga por el uso del dinero. Los intereses se expresan, generalmente, como un porcentaje de la suma prestada. Al interés expresado como un porcentaje se le conoce como tasa de interés” (Banrepcultural, s. f.)

2.3 APLICACIÓN DE EJERCICIOS PRÁCTICOS BAJO NIIF LACTECOL S.A.S.

Ejercicio # 1: *La empresa el 20 de julio de 2021, le otorga un préstamo a un empleado por valor de \$180.000.000, a una tasa de 9% AMV, a un plazo de 12 meses. La empresa se da cuenta que la tasa en el mercado para préstamos hipotecarios está al 12%. el contador debe hacer las transacciones correspondientes (Castaño Jaramillo, 2022).*

Ejercicio # 2: *La empresa le hace un préstamo el 1 de abril de 2021 a sus empleados de \$10.000.000 a tasa cero y lo debe pagar a 12 meses en cuotas mensuales fijas. El contador no sabe cómo registrar el préstamo y si tiene ajustes, te pregunta como lo debe hacer (Castaño Jaramillo, 2022).*

Ejercicio # 3: *La compañía otorga el 1 de agosto un crédito a terceros con las siguientes características: Crédito: valor \$ 100 millones, plazo 24 meses, tasa fija 15% anual mes vencido, paga unos gastos de estudio de crédito por 1 del valor del crédito, se paga impuesto de timbre a cargo del prestamista de \$ 22.700,000. El contador debe reconocer el préstamo y preparar la tabla del crédito en el plazo (Castaño Jaramillo, 2022).*

Ejercicio # 4: *La compañía presentando la siguiente información:*

31/12/2021 Costo Inventario de Producto terminado \$12.000

31/12/2021 Costo Inventario de Producto proceso \$ 4.800 y va en un 40% de terminación del proceso.

El precio de venta en el mercado es de \$14.000 y los costos de transacción de ponerlos en el punto de venta es de \$3.500.

Determinar los ajustes necesarios para presentar los inventarios en los estados financieros del mes de diciembre 2021 (Castaño Jaramillo, 2022).

Ejercicio # 5: *La sociedad incursiona en la producción de alimentos, presentando la siguiente información ya que el contador debe hacer todos los ajustes correspondientes por el valor neto de realización y le pide a usted realizar los ajustes.*

31/10/2021 Costo Inventario de Producto terminado \$12.000.000

31/10/2021 Costo Inventario de Producto proceso \$ 4.800.000 y va en un 40% de terminación del proceso.

El precio de venta en el mercado es de \$14.000.000 y los costos de transacción de ponerlos en el punto de venta es de \$3.500.000 (Castaño Jaramillo, 2022).

Ejercicio # 6: *La sociedad decide incursionar en algunos negocios y adquiere un maquina extractora de productos el 15 de marzo de 2021, por un precio de \$200.000.000 a crédito, con una vida útil estimada de 10 años. La compañía debe adecuar el lugar para instalar la maquina y le cuesta \$15.000-000. El municipio obliga a dejar el lugar en las mismas condiciones que le concedió el contrato. La compañía estima los costos de desmantelar al final del período de explotación por \$18.000.000. Los costos de capacitación son de \$ 12.000.000. El contador debe efectuar todos los registros y su respectiva depreciación a 31 de diciembre 2021 (Castaño Jaramillo, 2022).*

Ejercicio # 7: *La empresa adquirió el 18 de abril de 2021 unos equipos de enfriamiento por \$450.000.000, por ser maquinas vitales se les debe cambiar la bomba cada dos años, la bomba tiene un valor de \$24.000.000 incluido dentro del precio de la máquina. Cada máquina de enfriamiento tiene una vida útil de 10, al final se debe reemplazar inmediatamente y el desmonte tiene un valor aproximado de \$50.000.000; el mantenimiento que exige el gobierno, que debe ser cada dos meses, está estimado en \$4.000.000 cada vez que se realice*

Reconozca contablemente el activo Y realice los registros correspondientes del primer año (Castaño Jaramillo, 2022).

Ejercicio # 8: *La compañía ha realizado un contrato de venta con un importante cliente por valor de \$1.000 millones para entregarle los bienes durante el año 2022. El contrato se firmó el 20 de octubre de 2022. El cliente pago el 28 de diciembre la suma de \$ 700 millones sobre el contrato. El primer despacho de bienes se espera efectuar el 12 de enero del 2023 (se despachó el 40%). Esta situación el contador no ha reconocido nada en los estados financieros, usted debe evaluar los hechos económicos y reconocerlos en los estados financieros (Castaño Jaramillo, 2022).*

Ejercicio # 9: *La Compañía recibió el 31 de diciembre de 2021 un pedido de uno de sus usuarios por valor de \$ 200.000.000. Usted se lo entrego al almacén quién despacho el 30% de los bienes el 3 de enero de 2022.*

La empresa llama al cliente para informarle que los tiene listos, pero como no hay transporte para llevarla le sugiere que él la recoja y le otorgaría un descuento del 1%. Qué pasa si el cliente no recoge la mercancía y le dice que no alcanza a llevar el transporte, pero mañana la recojo, por favor no me deje sin esos bienes, no la vaya a vender a otro usuario. Yo me responsabilizo de todo lo que ocurra (Castaño Jaramillo, 2022).

Ejercicio # 10: *La empresa por razones de política empresarial ha procedido a prestar un aval solidario a otra empresa filial por valor de \$350.000.000 el 15 de agosto de 2021 y de la cual no posee la mayoría de capital a pesar de contar con una participación significativa. Dicho aval fue suscrito ante una entidad financiera y la empresa avalada no goza de una excelente situación financiera. La obligación adquirida por la filial es de una envergadura importante y de fracasar, podría traer problemas financieros para la empresa avalada (Castaño Jaramillo, 2022).*

Ejercicio # 11: *La empresa por razones de política empresarial ha procedido a prestar un aval solidario a otra empresa filial por valor de \$500.000.000 y de la cual no posee la mayoría de capital a pesar de contar con una participación significativa. Dicho aval fue suscrito ante una entidad financiera y la empresa avalada goza de una excelente situación financiera y los resultados del último año muestran unos*

beneficios acordes a las dimensiones de esta y al sector en que se desempeña. La obligación adquirida por la filial es de una envergadura importante y de fracasar, podría traer problemas financieros para la empresa avalada. Con esta información recibida, se le solicita darle el manejo y reconocimiento en los estados financieros (Castaño Jaramillo, 2022).

Ejercicio # 12: *La sociedad compro el 30 de abril de 2021 una patente por un precio de adquisición de \$48.000.000 y su amortización acumulada es de \$8.000.000 y la vida restante es de 10 años.*

Antes del 30 de noviembre del 2021 se tiene el conocimiento de que la patente ha incrementado su valor en el mercado en un 45%. La sociedad decide utilizar el método de revaluación de activos. El 15 de diciembre sociedad vende la patente por \$21.000.000 (Castaño Jaramillo, 2022).

Ejercicio # 13: *La empresa ha adquirido en agosto de 2022, un edificio de oficinas en Medellín para destinarlo al alquiler sin entregar el control y riesgos. Los datos de la operación son los siguientes: Importe de compra \$1.000.000.000, Honorarios de registro \$10.000,000, Los costos de mantenimiento mensual son de \$1.000,000.*

Al cierre del ejercicio se ha podido determinar el valor razonable del edificio en forma fiable mediante la determinación de precios en la lonja de propiedad raíz y es de \$1.500.000.000. Se debe tener presente que a partir de este año la entidad decide aplicar el criterio de valor revaluado para todas sus inversiones inmobiliarias.

Se pide reconocer los hechos económicos (Castaño Jaramillo, 2022).

Ejercicio # 14: *A diciembre 31 de 2021 la empresa posee un vehículo sin reconocer en los Estados Financieros y el valor originalmente pagado por el activo es de \$49.900.000 y su amortización acumulada es de \$22.100.000. La compañía lleva los vehículos al costo. A fin de ejercicio del año 2022 el valor razonable del activo es \$8.500.000. Con unos gastos de venta de \$3.900.000. La compañía decidió registrarlo el 15 de diciembre de 2022 como Activo destinado para la venta. El*

contador debe hacer los registros correspondientes y reconocimiento del activo, le pide a usted le haga el reconocimiento en los estados financieros (Castaño Jaramillo, 2022).

Ejercicio # 15: *Plazos otorgados por los proveedores, en moneda extranjera es de 90 días. Corresponde a U\$ 214,748, que se adquirieron el 1 de noviembre del año 2022, para el pago en el año 2023. el contador realizo el ajuste a una tasa de \$3.825 que no correspondía al final del año (Castaño Jaramillo, 2022).*

Ejercicio # 16: *La empresa adquirió varios intangibles el 10 de mayo de 2022, así: proyecto de investigación \$120.000.000, Software desarrollado internamente por \$820.000.000, Marcas \$272.585.000.*

Del proyecto de investigación el 60% es estudio de mercado contratado en mayo del año 2022 y el otro 40 % es la etapa de desarrollado, Se espera amortizar a 5 años. El software está conformado por diversos aplicativos que se encuentran en uso y se amortizan en línea recta.

Por favor reconozca la compra de los intangibles, su amortización y valor en libros a 31 de diciembre del 2022 (Castaño Jaramillo, 2022).

Ejercicio # 17: *La entidad adquirió el 1 de marzo del año 2020 una maquinaria por medio de leasing, con la Compañía de Leasing Fácil S.A. Sin embargo, la entidad solamente contabiliza los cánones pagados, como arrendamiento operativo. Los datos del contrato se muestran a continuación:*

Construir la tabla de amortización y reconocer los intereses del año 2022 que no están en los Estados Financieros y el saldo de la deuda a 31 de diciembre de 2022, reconocer la depreciación según la vida útil que tiene el activo, tener presente el valor residual y ajustar según el caso.

Contrato Leasing Fácil S.A.

Maquinaria

Valor 180.000.000

EA 3,33% Anual

Plazo 5 años

Cuota mensual \$ 39.674.903,04

Fecha de inicio del leasing 1 de marzo de 2022, La compañía deprecia los vehículos a 7 años y considera un valor residual en este caso del 15% (Castaño Jaramillo, 2022).

Ejercicio # 18: *Se abrió un CDT el 1 de abril de 2022, por \$22.000.000, la tasa pactada es del 7% TV y el valor no se ha registrado en Contabilidad. La tasa de mercado al 31 de diciembre de 2022 es del 4% TV y el vencimiento es el 31 de marzo de 2023.*

Se debe reconocer el deterioro por la baja en la tasa de interés, ajustar el ingreso por intereses (Castaño Jaramillo, 2022).

Ejercicio # 19: *La entidad tiene unos equipos de cómputo que están totalmente depreciados, debido a que su vida útil se fijó en 3 años, cuando en realidad su uso es de 7 años. Los equipos tienen a diciembre 31 de 2022 una vida residual de 4 años y su valor en el mercado es por \$6.000.000.*

Registrar los hechos económicos según las NIIF (Castaño Jaramillo, 2022).

Ejercicio # 20: *La empresa adquirió una inversión corresponde a una participación en Quesos La Dichas S.A. equivalente al 10% de su capital, la cual registra un costo de adquisición a diciembre 31 de 2021, por \$36.577,000 de pesos. En los estados financieros separados, se utiliza el modelo de VR. Por error se contabilizó dentro de la cuenta de bancos.*

El valor razonable de la inversión en la BVC a dic 31 de 2022, se estima en \$42.400.000.

Reconocer la medición inicial y posterior y correcciones según el caso (Castaño Jaramillo, 2022).

Ejercicio # 21: *Para el periodo finalizado al diciembre 2022, no se evidencia toma física y validación de existencia de activos fijos. La empresa hace los siguientes avalúos técnicos de los activos fijos, el aumento del 40% en los inmuebles y para los muebles y enseres con una disminución del 15%.*

Reconocer la medición posterior de los activos (Castaño Jaramillo, 2022).

Ejercicio # 22: *Acorde con lo establecido en la política contable de la empresa, se consideran, efectivo y equivalentes “Que sean de corto plazo, de gran liquidez y con vencimiento igual o menor a 3 meses”, “que estén sujetas a un riesgo poco significativo de cambio de su valor”, por tanto, es importante validar los diferentes instrumentos financieros en los cuales se poseen recursos, así como las características de su portafolio en cuanto a permanencia y riesgo.*

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

Se solicita hacer los ajustes correspondientes (Castaño Jaramillo, 2022).

Ejercicio # 23: *La empresa durante el año 2022, reconoció unas cuentas por pagar a socios por valor de \$5.000.000 de pesos, se puede comprobar que la empresa no tiene intención de pagar esta deuda, por tanto, no cumple la condición de ser un pasivo, está pensando en capitalizarlos.*

Igualmente tiene en otros pasivos un monto de \$3.000.000 de pesos, en partidas del banco pendientes por identificar con una antigüedad de 455 días. La política de la compañía es mantener estas partidas por 360 días.

Hacer los ajustes si es el caso y los reconocimientos contables que correspondan (Castaño Jaramillo, 2022).

Ejercicio # 24: *La sociedad tiene una inversión en Cinca del 25% por \$25.200.000. La sede social de Cinca ha tiene un superávit por revaluación por \$30.000.000. Utilidades retenidas por \$20.000.000 y Prima en colocación de acciones por \$10.000.000. Pérdidas acumuladas \$50.000.000 y*

Las pérdidas del año son por - \$11.000.000, la compañía presenta estados financieros consolidados con Cinca, aplicando el método de Participación Patrimonial.

Determine el tratamiento contable que debe darle a esta inversión (Castaño Jaramillo, 2022).

Ejercicio # 25: *Una empresa con dos vehículos del año 1988, que producen 20 viajes al mes, los permuta por una sola tractomula del año 2022 que tiene la misma capacidad de número de viajes. Estimamos que el uso que se le va a dar al nuevo vehículo es igual al de los antiguos.*

El valor razonable del vehículo recibido es de \$10.000.000, El valor razonable de los vehículos entregados es de \$8.000.000. El precio de adquisición de los dos vehículos viejos es de \$10.000.000 y su amortización acumulada de \$4.500.000. En la operación no se entrega ningún efectivo.

El precio de adquisición del vehículo 2011 es de \$20.000 su amortización acumulada es de \$12.000.000. Se requieren: Los asientos necesarios en dicha negociación (Castaño Jaramillo, 2022).

2.3.1 Solución de ejercicios prácticos para la aplicación de NIIF en la empresa Lactecol S.A.S.

2.3.1.1 Solución ejercicio # 1.

Tabla 25. Reconocimiento inicial préstamo a empleados ejercicio # 1.

| RECONOCIMIENTO INICIAL DEL PRÉSTAMO | | |
|--|-------------|--------------|
| DESCRIPCIÓN | DEBE | HABER |
| Deudores: Cuentas por cobrar a empleados | 180,000,000 | |
| Efectivo y equivalentes a efectivo | | 180,000,000 |

Fuente: Los autores.

Tabla 26. Reconocimiento intereses ejercicio # 1.

| RECONOCIMIENTO DE LOS INTERESES | | |
|---|-------------|--------------|
| DESCRIPCIÓN | DEBE | HABER |
| Otros ingresos por rendimientos financieros | | 8,703,526 |
| IF: Créditos a empleados | 8,703,526 | |

Fuente: Los autores.

Tabla 27. Reconocimiento de los intereses y ajuste de los ingresos ejercicio # 1.

| RECONOCIMIENTO DETERIORO INTERESES Y AJUSTE INGRESOS | | |
|---|-------------|--------------|
| DESCRIPCIÓN | DEBE | HABER |
| IF: Crédito a empleados | | 7,955,702 |
| Gastos por deterioro | 7,955,702 | |

Fuente: Los autores.

2.3.1.2 Solución ejercicio # 2.

Tabla 28. Reconocimiento inicial préstamo a empleados ejercicio # 2.

| RECONOCIMIENTO INICIAL PRÉSTAMOS A EMPLEADOS | | |
|---|-------------|--------------|
| DESCRIPCIÓN | DEBE | HABER |
| Cuentas por cobrar a empleados | 10,000,000 | |
| Efectivo y equivalentes a efectivo | | 10,000,000 |

Fuente: Los autores.

2.3.1.3 Solución ejercicio # 3.

Tabla 29. Reconocimiento inicial del CDT, ejercicio # 3.

| RECONOCIMIENTO INICIAL | | |
|--|-------------|--------------|
| DESCRIPCIÓN | DEBE | HABER |
| IF valorados a costo amortizado: CDT | 123,927,000 | |
| IF valorados a costo amortizado: Estudio de crédito de CDT | 1,466,270 | |
| IF valorados a costo amortizado: Impuesto de timbre de CDT | 22,700,000 | |
| Efectivo y equivalentes a efectivo | | 148,093,270 |

Fuente: Los autores.

Tabla 30. Reconocimiento de los intereses, ejercicio # 3.

| RECONOCIMIENTO DE LOS INTERESES | | |
|--|-------------|--------------|
| DESCRIPCIÓN | DEBE | HABER |
| Otros ingresos: Por rendimientos financieros | | 8,520,247 |
| IF: Créditos a terceros | 8,520,247 | |

Fuente: Los autores.

2.3.1.4 Solución ejercicio # 4.

Tabla 31. Reconocimiento de deterioro de inventario de productos terminados, ejercicio # 4.

| AJUSTE DE INVENTARIOS POR DETERIORO | | |
|--|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Gastos: Deterioro de inventarios | | 1,500,000 |
| Inventarios: productos terminados | | 1,500,000 |

Fuente: Los autores.

Tabla 32. Reconocimiento de deterioro de inventario de productos en proceso, ejercicio # 4.

| AJUSTE DE INVENTARIOS POR DETERIORO | | |
|--|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Gastos: Deterioro de inventarios | | 600,000 |
| Inventarios: productos en proceso | | 600,000 |

Fuente: Los autores.

2.3.1.5 Solución ejercicio # 5.

Tabla 33. Reconocimiento inicial compra de maquinaria ejercicio # 5.

| RECONOCIMIENTO INICIAL DE LA MÁQUINA | | |
|---|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Maquinaria y equipo | \$ 215,000,000 | |
| Gasto de capacitación | \$ 12,000,000 | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | | \$ 27,000,000 |
| Gasto por desmantelamiento | \$ 18,000,000 | |
| Provisión por desmantelamiento de máquina | | \$ 18,000,000 |
| Cuentas comerciales por pagar | | \$ 200,000,000 |
| Sumas iguales | \$ 245,000,000 | \$ 245,000,000 |

Fuente: Los autores.

Tabla 34. Reconocimiento de la amortización de la máquina ejercicio # 5.

| RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA AMORTIZACIÓN | | |
|---|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Gastos: Amortización maquinaria | \$ 21,500,000 | |
| Amortización acumulada | | \$ 21,500,000 |

Fuente: Los autores.

2.3.1.6 Solución ejercicio # 6.

Tabla 35. Reconocimiento inicial compra máquina ejercicio # 6.

| RECONOCIMIENTO INICIAL DE LA MÁQUINA | | |
|---|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Maquinaria y equipo | \$ 450,000,000 | |
| Costos de desmantelamiento de la máquina | \$ 50,000,000 | |
| Provisión por desmantelamiento máquina | | \$ 50,000,000 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | | \$ 450,000,000 |

Fuente: Los autores.

Tabla 36. Reconocimiento de mantenimiento de la máquina cada 2 meses, ejercicio # 6.

| REGISTRO MANTENIMIENTO CADA 2 MESES | | |
|--|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Mantenimiento maquinaria | \$ 24,000,000 | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | | \$ 24,000,000 |

Fuente: Los autores.

2.3.1.7 Solución ejercicio # 7.

Tabla 37. Reconocimiento pago anticipado por el cliente, ejercicio # 7.

| RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DEL PRIMER PAGO REALIZADO POR EL CLIENTE | | |
|---|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Ingresos por contratos con clientes | | \$ 700,000,000 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | \$ 700,000,000 | |

Fuente: Los autores.

2.3.1.8 Solución ejercicio # 8. Se estima que, por tratarse de un pedido realizado en el año 2022, pero que será despachado y facturado en el año siguiente, es decir, en el año 2023, no se debe realizar ningún registro contable en el año gravable 2022. Diferente hubiera sido el caso, si se hubiera recibido algún anticipo o se hubiera facturado en el año gravable presente. Pero como se plantea el ejercicio, no se reconocen los hechos económicos en los estados financieros.

2.3.1.9 Solución ejercicio # 9. Teniendo en cuenta la NIC 37, donde se refiere a las provisiones, estimaciones, activos y pasivos financieros; y según los riesgos mencionados, éstos, deberán revelarse en las notas a los estados financieros, al igual que las cuentas, en las que posiblemente, se verán representados los riesgos; ya que si la empresa avalada llegase a fracasar, todo el inconveniente financiero recaerá sobre la empresa que presta el aval, por lo tanto, esta información deberá ser reconocida y revelada en los estados financieros de la compañía.

2.3.1.10 Solución ejercicio # 10. Este aval solidario, deberá ser revelado en las notas a los estados financieros, en la parte del patrimonio, donde se menciona la participación con la filial. Por lo pronto, no se deberá realizar ningún ajuste en los estados financieros, ya que, por la excelente situación económica de la compañía filial avalada, no es probable que la empresa, deba responder por alguna obligación. Pero, si se llegase a presentar la situación contraria, se deben

provisionar las debidas contingencias, para amortiguar las salidas de dinero que se puedan llegar a presentar; tal como se menciona en la NIC 37, con relación a las contingencias y sus estimaciones.

2.3.1.11 Solución ejercicio # 11.

Tabla 38. Reconocimiento inicial de la adquisición de la patente, ejercicio # 11.

| RECONOCIMIENTO INICIAL Y REGISTRO DE LA COMPRA DE LA PATENTE | | |
|---|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Activos Intangibles: Patente | \$ 48,000,000 | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | | \$ 48,000,000 |

Fuente: Los autores.

Tabla 39. Reconocimiento de la amortización de la patente, ejercicio # 11.

| RECONOCIMIENTO DE LA AMORTIZACIÓN DE LA PATENTE | | |
|--|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Gastos: Amortización de patente | \$ 8,000,000 | |
| Amortización acumulada de patente | | \$ 8,000,000 |

Fuente: Los autores.

Tabla 40. Reconocimiento de la amortización de la patente a noviembre 30 de 2022, ejercicio # 11.

| RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA AMORTIZACIÓN A NOVIEMBRE DE 2022 | | |
|---|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Gastos de amortización: Patente | \$ 2,333,333 | |
| Amortización acumulada patente | | \$ 2,333,333 |

Fuente: Los autores.

Tabla 41. Reconocimiento de la revaluación de la patente, ejercicio # 11.

| RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA REVALUACIÓN DE LA PATENTE | | |
|--|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Revaluación de activos | \$ 21,600,000 | |
| Superávit en revaluación de activos | | \$ 21,600,000 |

Fuente: Los autores.

Tabla 42. Reconocimiento de la amortización a diciembre 15 de 2022, ejercicio # 11.

| RECONOCIMIENTO Y REGISTRO AMORTIZACIÓN A 15 DE DICIEMBRE DE 2022 | | |
|---|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Gastos de amortización de patente | \$ 290,000 | |
| Amortización acumulada de patente | | \$ 290,000 |

Fuente: Los autores.

Tabla 43. Reconocimiento de la venta de la patente, ejercicio 11.

| RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA VENTA DE LA PATENTE DICIEMBRE 15 DE 2022 | | |
|---|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Activos intangibles: Patente | | \$ 69,600,000 |
| Amortización acumulada patente | \$ 10,623,333 | |
| Otros egresos por pérdida en venta de activos financieros | \$ 37,976,667 | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | \$ 21,000,000 | |

Fuente: Los autores.

2.3.1.12 Solución ejercicio # 12.

Tabla 44. Reconocimiento compra de edificio, ejercicio # 12.

| RECONOCIMIENTO INICIAL EDIFICIO | | |
|---|------------------|------------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Propiedad de inversion : edificio para oficinas en medellin | \$ 1,010,000,000 | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | | \$ 1,010,000,000 |

Fuente: Los autores.

Tabla 45. Reconocimiento de los gastos de mantenimiento del edificio, ejercicio # 12.

| RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LOS GASTOS DE MANTENIMIENTO DEL EDIFICIO A DICIEMBRE DE 2022 | | |
|--|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Gastos: Mto de edificio | \$ 4,000,000 | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | | \$ 4,000,000 |

Fuente: Los autores.

Tabla 46. Reconocimiento de la revaluación del edificio, ejercicio # 12.

| RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA REVALUACIÓN DEL EDIFICIO | | |
|---|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Propiedades de inversión | \$ 490,000,000 | |
| Superavit por revaluación de activos | | \$ 490,000,000 |

Fuente: Los autores.

2.3.1.13 Solución ejercicio # 13. Dada la presentación de este caso en el año 2021, no se tendría que realizar ningún ajuste, puesto que la información a revelar es del año 2022.

2.3.1.14 Solución ejercicio # 14.

Tabla 47. Reconocimiento del ajuste a realizar, ejercicio # 14.

| RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DEL AJUSTE CON LA TRM REAL A DICIEMBRE DE 2022 | | |
|---|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Proveedores en moneda extranjera | | \$ 33,535,048 |
| Otros gastos: Ajustes por diferencia en cambio | \$ 33,535,048 | |

Fuente: Los autores.

2.3.1.15 Solución ejercicio # 15.

Tabla 48. Reconocimiento de la compra de los activos intangibles, ejercicio # 15.

| RECONOCIMIENTO Y REGISTRO INICIAL DE LA COMPRA DE ACTIVOS INTANGIBLES | | |
|--|----------------|------------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Gasto: Proyecto de investigación (estudio de mercado) | \$ 72,000,000 | |
| Activos intangibles: Proyecto de investigación (Etapa de desarrollo) | \$ 48,000,000 | |
| Activos intangibles: Software | \$ 820,000,000 | |
| Activos intangibles: Marcas | \$ 272,585,000 | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | | \$ 1,212,585,000 |

Fuente: Los autores.

Tabla 49. Reconocimiento de la amortización del proyecto de investigación, ejercicio # 15.

| RECONOCIMIENTO DE AMORTIZACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN | | |
|---|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Gasto de amortización activos intangibles: Software | \$ 6,133,333 | |
| Amortización acumulada activos intangibles: Software | | \$ 6,133,333 |

Fuente: Los autores.

Tabla 50. Reconocimiento de la amortización del software, ejercicio # 15.

| RECONOCIMIENTO AMORTIZACIÓN DEL SOFTWARE | | |
|--|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Gasto de amortización activos intangibles: Software | \$ 104,777,778 | |
| Amortización acumulada activos intangibles: Software | | \$ 104,777,778 |

Fuente: Los autores.

Tabla 51. Reconocimiento de la amortización de la marca, ejercicio # 15.

| RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA AMORTIZACIÓN DE LA MARCA A DICIEMBRE 31 DE 2022 | | |
|--|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Gasto de amortización activos intangibles: Marcas | \$ 34,830,306 | |
| Amortización acumulada activos intangibles: Marcas | | \$ 34,830,306 |

Fuente: Los autores.

Tabla 52. Valor en libros de los activos intangibles a diciembre 31 de 2022, ejercicio # 15.

| VALOR EN LIBROS INTANGIBLES A DICIEMBRE 31 DE 2022 | | | |
|---|-----------------------------|---------------------|------------------------|
| ACTIVO | VALOR DE ADQUISICIÓN | AMORTIZACIÓN | SALDO EN LIBROS |
| Proyecto de investigación | \$ 48,000,000 | -\$ 6,133,333 | \$ 41,866,667 |
| Software | \$ 820,000,000 | -\$ 104,777,778 | \$ 715,222,222 |
| Marcas | \$ 272,585,000 | -\$ 34,830,306 | \$ 237,754,694 |

Fuente: Los autores.

2.3.1.16 Solución ejercicio # 16.

Tabla 53. Reconocimiento de la obligación leasing, ejercicio # 16.

| RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DEL LA OBLIGACIÓN | | |
|--|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Maquinaria y equipo | 180,000,000 | |
| Obligaciones financieras: Contratos leasing | | 180,000,000 |

Fuente: Los autores.

Tabla 54. Ajustes por realizar, ejercicio # 16.

| AJUSTES | | |
|--|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Obligaciones financieras | 33,680,903 | |
| Ajuste por corrección en ejercicios anteriores | 5,994,000 | |
| Ajuste por corrección en ejercicios anteriores | | 39,674,903 |

Fuente: Los autores.

Tabla 55. Reconocimiento de la depreciación, ejercicio # 16.

| RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA | | |
|---|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Depreciación acumulada maquinaria | | 43,714,286 |
| Ajuste por corrección en ejercicios anteriores | 43,714,286 | |

Fuente: Los autores.

2.3.1.17 Solución ejercicio # 17.

Tabla 56. Reclasificación de activo financiero, ejercicio # 17.

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

Fuente: Los autores.

Tabla 57. Reconocimiento de los intereses del activo financiero, ejercicio # 17.

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

Fuente: Los autores.

Tabla 58. Reconocimiento del deterioro y ajuste de los ingresos, ejercicio # 17.

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

Fuente: Los autores.

2.3.1.18 Solución ejercicio # 18.

Tabla 59. Reconocimiento y ajuste por mayor valor de la depreciación, ejercicio # 18.

| RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DEL AJUSTE POR MAYOR VALOR DE LA DEPRECIACIÓN | | |
|--|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Depreciación acumulada equipo de computo | | 3,428,571 |
| Ajuste por corrección en ejercicios anteriores | 2,285,714 | |
| Ingresos por ajuste en depreciación | 1,142,857 | |

Fuente: Los autores.

2.3.1.19 Solución ejercicio # 19.

Tabla 60. Reconocimiento del instrumento financiero, ejercicio # 19.

| RECLASIFICACIÓN DEL RECONOCIMIENTO INICIAL DEL INSTRUMENTO FINANCIERO POR ERROR EN REGISTRO | | |
|--|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Activos financieros medidos al valor razonable | 36,577,000 | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | | 36,577,000 |

Fuente: Los autores.

Tabla 61. Medición posterior instrumento financiero, ejercicio # 19.

| MEDICIÓN POSTERIOR DEL INSTRUMENTO FINANCIERO MEDIDO AL VALOR RAZONABLE | | |
|--|-------------|--------------|
| DESCRIPCIÓN | DEBE | HABER |
| Activos financieros medidos al valor razonable | 5,823,000 | |
| Superavit por valorización de instrumento financiero: Inversión | | 5,823,000 |

Fuente: Los autores.

2.3.1.20 Solución ejercicio # 20.

Tabla 62. Registro del avalúo técnico de las propiedades planta y equipo, ejercicio # 20.

| RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DEL AJUSTE POR AVALÚO TÉCNICO DE P, P Y E | | |
|--|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Propiedades, planta y equipo | 2,712,956 | |
| Superavit por revaluación | | 2,712,956 |

Fuente: Los autores.

2.3.1.21 Solución ejercicio # 21.

Tabla 63. Registro de la corrección del instrumento financiero, ejercicio # 21.

| RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA CORRECCIÓN DEL INSTRUMENTO FINANCIERO | | |
|--|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Activos financieros medidos al costo amortizado: producto ESPARTA | \$ 2,400,000 | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | | \$ 2,400,000 |

Fuente: Los autores.

2.3.1.22 Solución ejercicio # 22.

Tabla 64. Capitalización de la cuenta por pagar a socios, ejercicio # 22.

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

Fuente: Los autores.

Tabla 65. Reconocimiento y registro de la reclasificación de otros pasivos, ejercicio # 22.

| RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA RECLASIFICACIÓN DE OTROS PASIVOS | | |
|---|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Otros ingresos | | \$ 3,000,000 |
| Otras cuentas comerciales por pagar | \$ 3,000,000 | |

Fuente: Los autores.

2.3.1.23 Solución ejercicio # 23.

Tabla 66. Composición patrimonial de la inversión, ejercicio # 23.

| COMPOSICIÓN PATRIMONIAL DE LA INVERSIÓN | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| CUENTA DEL PATRIMONIO | VALOR | MATRIZ | SUBORDINADA |
| | | 75% | 25% |
| Superávit por revaluación | \$ 30,000,000 | \$ 22,500,000 | \$ 7,500,000 |
| Utilidades retenidas | \$ 20,000,000 | \$ 15,000,000 | \$ 5,000,000 |
| Prima en colocación de acciones | \$ 10,000,000 | \$ 7,500,000 | \$ 2,500,000 |
| Pérdidas acumuladas | \$ 50,000,000 | \$ 37,500,000 | \$ 12,500,000 |
| Pérdida del ejercicio | -\$ 11,000,000 | -\$ 8,250,000 | -\$ 2,750,000 |
| TOTAL PARTICIPACIÓN | \$ 99,000,000 | \$ 74,250,000 | \$ 24,750,000 |

Fuente: Los autores.

Tabla 67. Reconocimiento de los resultados de la inversión, ejercicio # 23.

| RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LOS RESULTADOS DE LA INVERSIÓN EN CINCA | | |
|---|----------------|------------------|
| CUENTAS | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Inversiones: Compra de acciones Cinca | \$ 24,750,000 | |
| Superávit por revaluación | | \$ 7,500,000.00 |
| Utilidades retenidas | | \$ 5,000,000.00 |
| Prima en colocación de acciones | | \$ 2,500,000.00 |
| Pérdidas acumuladas | | \$ 12,500,000.00 |
| Gastos | \$ 2,750,000 | |

Fuente: Los autores.

2.3.1.24 Solución ejercicio # 24.

Tabla 68. Reconocimiento y registro de la negociación de los vehículos, ejercicio # 24.

| RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LA NEGOCIACIÓN | | |
|--|----------------|-----------------|
| CUENTA | DÉBITOS | CRÉDITOS |
| Vehículos 1988 | | \$ 10,000,000 |
| Gastos por pérdida en permuta de activos | \$ 3,500,000 | |
| Amortización acumulada vehículos viejos | \$ 4,500,000 | |
| Tractomula | | \$ 20,000,000 |
| Valor razonable tractomula | \$ 10,000,000 | |
| Amortización acumulada tractomula | \$ 12,000,000 | |

Fuente: Los autores.

2.3.2 Hoja de trabajo de la aplicación de NIF plenas en ejercicios prácticos.

Tabla 69. Hoja de trabajo para resumen de los ejercicios prácticos.

| Hoja de Trabajo | | | | | | | | |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------------|------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------------|-------------|----------------------|
| Lácteos Colombianos S.A. | | | | | | | | |
| Saldos al 1° de enero de 2021 | | | | | | | | |
| Cifras expresadas en miles de pesos | | | | | | | | |
| Cuenta | Saldo Modelo anterior | Reclasificaciones | | Ajustes por cambios en políticas | | Ajustes por corrección de | | Saldo NIIF |
| | | Débito | Crédito | Débito | Crédito | Débito | Crédito | |
| ACTIVO | | | | | | | | |
| Efectivo y equivalentes | \$ 811,527 | \$ - | \$ 36,577 | \$ 721,000 | \$ 3,138,078 | \$ - | \$ - | -\$ 1,642,128 |
| Inversiones | \$ 825,000 | \$ 42,400 | \$ - | \$ 388,908 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,256,308 |
| Deudores | \$ 2,321,419 | \$ - | \$ - | \$ 207,224 | \$ 7,956 | \$ - | \$ - | \$ 2,520,687 |
| Inventarios | \$ 2,390,000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,100 | \$ - | \$ - | \$ 2,387,900 |
| Gastos pagados por anticipado | \$ 210,000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 210,000 |
| Cargos diferidos | \$ 1,212,585 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,212,585 |
| Activos intangibles | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,220,808 | \$ 515,673 | \$ - | \$ - | \$ 705,135 |
| Propiedades, planta y equipo | \$ 8,179,809 | \$ - | \$ - | \$ 2,369,713 | \$ 98,643 | \$ - | \$ - | \$ 10,450,879 |
| Inversiones en sociedades | \$ 2,130,000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,130,000 |
| Valorizaciones | \$ 1,118,000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,118,000 |
| TOTAL ACTIVO | \$ 19,198,340 | \$ 42,400 | \$ 36,577 | \$ 4,907,653 | \$ 3,762,450 | \$ - | \$ - | \$ 20,349,366 |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | | | | | | |
| Proveedores | \$ 1,119,073 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 33,535 | | | \$ 1,152,608 |
| Impuestos gravámenes y tasas | \$ 811,455 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | | | \$ 811,455 |
| Cuentas por pagar | \$ 1,116,507 | \$ 8,000 | \$ - | \$ - | \$ 200,000 | | | \$ 1,308,507 |
| Obligaciones laborales | \$ 1,114,193 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | | | \$ 1,114,193 |
| Obligaciones financieras | \$ 5,215,000 | \$ - | \$ - | \$ 33,681 | \$ 180,000 | | | \$ 5,361,319 |
| Provisiones | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 68,000 | | | \$ 68,000 |
| Total pasivo | \$ 9,376,228 | \$ 8,000 | \$ - | \$ 33,681 | \$ 481,535 | \$ - | \$ - | \$ 9,816,082 |
| PATRIMONIO | | | | | | | | |
| Capital social | \$ 2,400,000 | \$ - | \$ 5,000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,405,000 |
| Reserva Legal | \$ 1,130,390 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,130,390 |
| Revalorización del patrimonio | \$ 1,312,907 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,312,907 |
| Utilidad del ejercicio | \$ 928,339 | \$ - | \$ 3,000 | \$ 742,177 | \$ 908,889 | \$ - | \$ - | \$ 1,098,051 |
| Resultados de ejercicios anteriores | \$ 2,932,476 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,932,476 |
| Utilidades retenidas | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,000 | \$ - | \$ - | \$ 5,000 |
| Superávit por revaluación | \$ 1,118,000 | \$ - | \$ 5,823 | \$ - | \$ 521,813 | \$ - | \$ - | \$ 1,645,636 |
| Prima en colocación de acciones | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,500 | \$ - | \$ - | \$ 2,500 |
| Pérdidas acumuladas | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 12,500 | \$ - | \$ - | \$ 12,500 |
| Ajuste por corrección ej anteriores | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 50,851 | \$ 39,798 | \$ 123 | \$ - | -\$ 11,176 |
| Total Patrimonio | \$ 9,822,112 | \$ - | \$ 13,823 | \$ 793,028 | \$ 1,490,500 | \$ 123 | \$ - | \$ 10,533,284 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | \$ 19,198,340 | \$ 8,000 | \$ 13,823 | \$ 826,709 | \$ 1,972,035 | \$ 123 | \$ - | \$ 20,349,366 |

Fuente: Los autores.

2.4 ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

2.4.1 Informe del revisor fiscal

Dirigido a:

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

Opinión

INFORME DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

He auditado los estados financieros aquí presentados de Lácteos Colombianos S.A.S, los cuales presentan la situación financiera actual de la empresa al 31 de diciembre del 2022. He auditado el estado de la situación financiera, el estado de resultados, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio por separados al final del periodo contable 2022.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

La administración es responsable de la correcta preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con las normas vigentes y el control interno que la administración considere importante para que estos se consideren libres de errores e incorrecciones materiales. Así mismo es responsable de que las políticas y las estimaciones contables establecidas, sean aplicadas en el registro de los hechos económicos que dan paso a la información financiera por presentar.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad es la de expresar mi opinión sobre los estados financieros auditados.

Llevé a cabo una auditoría de acuerdo con las normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia. De acuerdo con lo anterior, debo aplicar un código de ética que me permita desarrollar cada tarea de mi profesión con juicio profesional y objetividad, a la hora de identificar el fraude, errores e incorrecciones materiales y así mismo informar al gobierno de la organización, lo detectado. La auditoría consiste en aplicar procedimientos de obtención de evidencia sobre lo contenido en los estados financieros junto con sus revelaciones; dichos procedimientos dependen de cada profesional, en mi caso tomo en cuenta las políticas contables, el control interno y las estimaciones establecidas, para establecer los correctivos de los riesgos existentes en los estados financieros y poder detectarlos de manera eficiente. En la evaluación del riesgo se considera relevante emplear el control

interno de la compañía para diseñar procedimientos de auditoría adecuados de acuerdo con los riesgos detectados. Por último, mi auditoría también incluye la evaluación de los estados financieros en conjunto de forma detallada y minuciosa.

Considero que la evidencia obtenida durante mi auditoría proporciona una base razonable para la emisión de mi opinión frente a los estados financieros adjuntos.

Opinión

En mi opinión los estados financieros de Lácteos Colombianos S.A.S tomados directamente del sistema de información contable de la compañía, presentan fiablemente en todos los aspectos relevantes, la situación financiera actual y real de Lácteos Colombianos S.A.S, al 31 de diciembre de 2022 y fueron elaborados bajo estándares internacionales legales.

Otros asuntos

Los estados financieros de la compañía Lácteos Colombianos S.A.S fueron elaborados y presentados con el fin de dar cumplimiento a las disposiciones legales promovidas por el gobierno nacional, por lo tanto, se encuentra libre de sesgo.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la compañía ha llevado su contabilidad conforme con las normas vigentes. La información registrada, los soportes contables, los comprobantes, los libros de actas y acciones se conservan debidamente y todo se encuentra relacionado entre sí, como se presenta en los estados financieros. La compañía no se encuentra en mora por concepto de pago de seguridad social, verificado con los soportes guardados por la compañía.

Con base en la evidencia obtenida en el desarrollo de mi revisoría de los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2022, no detecté ningún hecho que me hiciera pensar que la información no se realiza con base a las políticas contables

establecidas o que la compañía no cuenta con un control interno sólido en sus procesos que pudiera poner en riesgo la esencia del negocio.

David Quiñones

JHON DAVID QUIÑONES ORTEGA
Contador público Lácteos Colombianos
S.A.S.
456921-T

2.4.2 Estado de la situación financiera bajo NIIF.

Tabla 70. Estado de la situación financiera bajo NIIF, Lácteos Colombianos S.A.S.

| Lácteos Colombianos S.A.S. | | | | |
|--|--|-------------|-------------------|-------------------|
| 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 | -1,642,128 | |
| Deudores | | 2 | 2,520,687 | |
| Inventarios | | 3 | 2,387,900 | |
| Gastos pagados por anticipado | | | 210,000 | |
| Total corriente | | | 3,476,459 | |
| No corriente: | | | | |
| Cargos diferidos | | | 1,212,585 | |
| Activos intangibles | | 4 | 705,135 | |
| Propiedades, planta y equipo | | 5 | 10,450,879 | |
| Inversiones | | 6 | 3,386,308 | |
| Valorizaciones | | | 1,118,000 | |
| Total no corriente | | | 16,872,907 | |
| TOTAL ACTIVO | | | 20,349,366 | |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | | |
| Pasivo corriente: | | | | |
| Proveedores | | 7 | | 1,152,608 |
| Cuentas por pagar | | 8 | | 1,308,507 |
| Impuestos gravámenes y tasas | | | | 811,455 |
| Obligaciones laborales | | | | 1,114,193 |
| Total corriente | | | | 4,386,763 |
| No corriente: | | | | |
| Obligaciones financieras | | 9 | | 5,361,319 |
| Provisiones | | 10 | | 68,000 |
| Total no corriente | | | | 5,429,319 |
| TOTAL PASIVO | | | | 9,816,082 |
| PATRIMONIO | | | | |
| Capital social | | 11 | | 2,405,000 |
| Reserva Legal | | | | 1,130,390 |
| Revalorización del patrimonio | | | | 1,312,907 |
| Utilidad del ejercicio | | | | 1,098,051 |
| Resultados de ejercicios anteriores | | | | 2,932,476 |
| Resultados acumulados | | | | 5,000 |
| Ajuste por corrección ej anteriores | | | | -11,176 |
| Prima en colocación de acciones | | | | 2,500 |
| Pérdidas acumuladas | | | | 12,500 |
| Superávit pot revaluación | | | | 1,645,636 |
| TOTAL PATRIMONIO | | | | 10,533,284 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | | | 20,349,366 |

Carolina Hidalgo

CAROLINA HIDALGO CASTRO
R.L Lácteos Colombianos S.A.S.

David Quiñones

JHON DAVID QUIÑONES ORTEGA
Contador público Lácteos Colombianos S.A.
456921-T

Julian Rengifo

HECTOR JULIAN RENGIFO VIAFARA
visor fiscal Lácteos Colombianos S.A.S.
125698-T

Fuente: Los autores

2.4.3 Estado de resultados integrales bajo NIIF.

Tabla 71. Estado de resultados integrales bajo NIIF.

Lácteos de Colombia S.A.S.
Estado de resultados bajo NIIF
A diciembre 31 de 2022
(Cifras en miles de pesos colombianos)

| INGRESOS OPERACIONALES | Nota | 2022 |
|-------------------------------|-------------|----------------------|
| Ingresos operativos | 12 | \$ 908,889.00 |
| UTILIDAD BRUTA | | \$ 908,889.00 |
| GASTOS OPERACIONALES | | |
| Gastos operativos | 12 | \$ 742,177.00 |
| UTILIDAD NETA | | \$ 166,712.00 |

Carolina Hidalgo

CAROLINA HIDALGO CASTRO
R.L Lácteos Colombianos S.A.S.

David Quiñones

JHON DAVID QUIÑONES ORTEGA
Contador público Lácteos Colombianos S.A.S.
456921-T

Julian Rengifo

HECTOR JULIAN RENGIFO VIAFARA
Revisor fiscal Lácteos Colombianos S.A.S.
125698-T

Fuente: Los autores.

2.4.4 Estado de cambios en el patrimonio bajo NIIF.

Tabla 72. Estado de cambios en el patrimonio bajo NIIF.

| Lácteos Colombianos S.A.S. 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 | Pérdidas acumuladas | Aj. Corrección ejercicios ant | Prima en colocación de acciones | Resultados acumulados | Superávit por valorizaciones | Total |
| | \$ 2,405,000 | \$ 1,130,390 | \$ 1,312,907 | \$ 1,098,051 | \$ 2,932,476 | \$ 12,500 | \$ (11,176) | \$ 2,500 | \$ 5,000 | \$ 1,645,636 | \$ 10,533,284 |
| TOTAL PATRIMONIO | | | | | | | | | | | \$ 10,533,284 |
| <p>Carolina Hidalgo</p> <hr/> <p>CAROLINA HIDALGO CASTRO R.L Lácteos Colombianos S.A.S.</p> | | | | | | <p>David Quiñones</p> <hr/> <p>JHON DAVID QUIÑONES ORTEGA Contador público Lácteos Colombianos S.A.S. 456921-T</p> | | | | | |
| <p>Julian Rengifo</p> <hr/> <p>HECTOR JULIAN RENGIFO VIAFARA Revisor fiscal Lácteos Colombianos S.A.S. 125698-T</p> | | | | | | | | | | | |

Fuente: Los autores

2.4.5 Notas a los estados financieros.

2.4.5.1 La entidad. La empresa Lácteos Colombianos S.A.S, es una sociedad por acciones simplificadas, perteneciente al grupo 4 de NIIF, ubicada en la carrera 5N # 89N-78 barrio Flora Industrial, en el municipio de Santiago de Cali, departamento del Valle Fue fundada el 25 de julio del año 1988, en el municipio de Yumbo (Valle del Cauca). Luego de arduo trabajo, se vieron en la obligación de extenderse y trasladarse a un lote adquirido en el municipio de Santiago de Cali, donde se encuentran ubicados actualmente.

2.4.6 Marco legal vigente. La contabilidad y los estados financieros de la sociedad, que se encuentran aquí depositados; están ceñidos a las normas internacionales de información financiera de acuerdo con el Decreto 2420 de 2015 y normas modificatorias.

2.4.6.1 Recopilación de políticas contables principales.

2.4.6.2 Política contable de efectivo y sus equivalentes.

Medición inicial:

- **El efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido**

Se reconocen inicialmente por el valor nominal.

- **Las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera**

Se reconocen en el momento de su reconocimiento inicial, utilizando la moneda funcional, mediante la aplicación al valor en moneda extranjera, empleando la tasa de cambio a la fecha de la transacción entre la moneda extranjera y la moneda funcional.

Medición posterior:

- **El efectivo y efectivo restringido**

Se medirán posteriormente por su valor nominal, en el caso de moneda extranjera se afectará por la diferencia en cambio, las variaciones se reconocerán en el estado de resultados.

- **Los saldos en bancos y en cuentas de entidades fiduciarias que administren efectivo**

Se medirán por los importes reportados por las entidades financieras en los extractos. Las partidas conciliatorias se reflejarán en un pasivo. (Rodríguez, s. f., p. 4)

- **Los equivalentes de efectivo (inversiones)**

Se medirán de acuerdo con el tipo de inversión.

- **Las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera**

Se convertirán, empleando la tasa de cambio entre la moneda funcional y la moneda extranjera en un determinado momento.

Reconocimiento:

- **El efectivo**

Se reconoce el efectivo al momento de realizar una transacción de entrada de dinero con relación a la actividad de la empresa.

- **El efectivo restringido**

Se reconoce al momento de realizar una transacción de entrada proveniente de un tercero donde el dinero tiene un uso en específico, o cuando se realiza una restricción para el del dinero en el tiempo.

- **El efectivo en moneda extranjera**

Se reconoce el efectivo al momento de realizar una transacción de entrada de dinero en una moneda no funcional de la empresa con relación a la actividad de la empresa y aplicando una tasa de cambio en el momento de la transacción.

- **El equivalente de efectivo**

Se reconoce cuando se tengan inversión de gran liquidez y riesgo poco significativo de cambio en su valor.

2.4.6.3 Política de propiedades planta y equipo.

Medición inicial: La Propiedad, Planta y Equipo se va a reconocer inicialmente por su costo de transacción, teniendo en cuenta todos los costos para ponerla a generar beneficio económico, impuestos que no sea recuperables y el valor del desmantelamiento.

Medición posterior: Posteriormente a la medición inicial los elementos de propiedad, planta y equipo se medirán bajo dos tipos de modelos. Por un lado, el modelo del costo, que sería registrar el costo menos la depreciación y deterioro acumulado; y solo los inmuebles se medirán bajo el modelo de revaluación.

Depreciación:

Inicial: La empresa va a reconocer el porcentaje a cargo por tema de depreciación de propiedad, planta y equipo que posea hasta el momento en los resultados del lapso contable.

Posterior: La empresa distribuirá de forma periódica y sistematiza el importe que le corresponde a la propiedad planta y equipo en el tiempo de su vida útil o uso. Lactecol S.A.S. va a determinar la vida útil de la propiedad planta y equipo a partir

de los criterios de desgaste, restricciones de uso, obsolescencia, entre otros factores que se puedan determinar.

Reconocimiento: Lactecol S.A.S. va a reconocer un elemento como Propiedad, Planta y Equipo cuando sea probable la obtención de beneficios económicos y se pueda medir confiablemente.

La empresa ha establecido una materialidad de 2 SMMLV para reconocerlo como activo propiedad de la empresa.

2.4.6.4 Política de inventarios.

Medición inicial: Lactecol S.A.S., medirá los inventarios al menor valor entre el costo de compra y precio de venta. Se deducirán los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se para definir el precio de compra.

Medición posterior: Lactecol S.A.S., medirá posteriormente a la medición inicial los inventarios al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. El deterioro es la diferencia entre el valor neto de realización o el valor de reposición y el precio de los inventarios.

Reconocimiento: Lactecol S.A.S., reconocerá los inventarios por el precio de compra, más todos los demás costos que se necesiten para dejarlo listo.

2.4.6.5 Política de activos intangibles.

Medición inicial: Un activo intangible se medirá inicialmente por el costo de adquisición, por el cual se esté obteniendo dicho activo.

Medición posterior: Posteriormente al reconocimiento inicial, cuando se finaliza el período sobre el que se informa, los activos intangibles se deberán valorar por el modelo de revaluación siempre y cuando esto sea factible; Este se calcula por su valor razonable al momento de reevaluarlo, menos la amortización que con corte al

momento de la práctica, y menos las pérdidas por el deterioro del valor que este sufrió en el periodo.

Reconocimiento: Los activos intangibles se reconocerán dentro de la cuenta de activos solamente cuando:

- Sea probable que los beneficios futuros que se estén originando en la empresa, se den por medio de la propiedad de inversión.
- Que los costos de los activos intangibles puedan ser medidos de forma fiable.

2.4.6.6 Política de cuentas por pagar.

Medición inicial: Lactecol S.A.S. medirá inicialmente las cuentas por pagar y proveedores al precio de transacción. Excepto que la obligación constituya una transacción de financiación. Las cuentas por pagar que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como pasivos corrientes se medirán inicialmente su valor nominal.

Medición posterior: Al final de cada periodo se evaluará si existe evidencia que las cuentas por pagar de la compañía medidas al costo han sobre pasado los plazos de financiación normales de acuerdo con lo pactado, por lo cual realizará los cálculos de la financiación implícita en resultados.

Las cuentas por pagar y proveedores se medirán al costo amortizado, valor histórico del pasivo financiero, menos los reembolsos del capital, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, menos cualquier costo financiero.

2.4.7 Notas detalle de los hechos económicos presentados en el año 2022.

2.4.7.1 Nota 1, efectivo y equivalentes a efectivo. Se presenta un saldo negativo en la cuenta de efectivo y equivalentes, debido a 2 cheques que fueron contabilizados para cobro en el año 2023, del Banco Falabella, como se indica a continuación:

Tabla 73. Nota 1, efectivo y equivalentes después de NIIF.

| NOTA 1 | SALDO A DIC 31 DE 2022 |
|--|------------------------|
| Caja general | \$ 89,654 |
| Bancos: Cuenta corriente Banco Santander # 4521488946 | \$ 745,669 |
| Bancos: Cuenta de ahorros Banco Falabella #788966454-7 | -\$ 2,477,451 |
| TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | -\$ 1,642,128 |

Fuente: Los autores.

2.4.7.2 Nota 2, deudores. La cuenta de deudores en Lácteos Colombianos S.A.S, presenta un incremento en su saldo, debido a créditos que fueron otorgados a terceros, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 74. Nota 2, deudores después de NIIF.

| NOTA 2 | SALDO A DIC 31 DE 2022 |
|-----------------------------|------------------------|
| Clientes nacionales | \$ 1,659,882 |
| Cuentas por cobrar a socios | \$ 123,698 |
| Préstamos a terceros | \$ 737,107 |
| TOTAL DEUDORES | \$ 2,520,687 |

Fuente: Los autores.

2.4.7.3 Nota 3, inventarios. Los inventarios, en la empresa Lactecol S.A.S, se detallan a continuación

Tabla 75. Nota 3, inventarios después de NIIF.

| NOTA 3 | SALDO A DIC 31 DE 2022 |
|---|------------------------|
| Mercancías no fabricadas por la empresa | \$ 545,456 |
| Inventario de materias primas | \$ 1,547 |
| Inventario de productos en proceso | \$ 45,699 |
| Inventario de productos terminados | \$ 1,795,198 |
| TOTAL INVENTARIOS | \$ 2,387,900 |

Fuente: Los autores.

2.4.7.4 Nota 4, activos intangibles. Lactecol S.A.S, realizó varias adquisiciones de activos intangibles, como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 76. Nota 4, activos intangibles después de NIIF.

| NOTA 4 | SALDO A DIC 31 DE 2022 |
|----------------------------------|------------------------|
| Software | \$ 45,466 |
| Marca | \$ 154,872 |
| Proyecto de investigación | \$ 561,118 |
| Amortización acumulada | -\$ 56,321 |
| TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES | \$ 705,135 |

Fuente: Los autores.

2.4.7.5 Nota 5, propiedades planta y equipo. La cuenta de los activos fijos o más conocidos como propiedad planta y equipo, se detalla de la siguiente manera:

Tabla 77. Nota 5, propiedades planta y equipo después de NIIF.

| NOTA 5 | SALDO A DIC 31 DE 2022 |
|--|------------------------|
| Maquinaria y equipo | \$ 6,395,214 |
| Construcciones y edificaciones | \$ 1,523,698 |
| Equipos de cómputo y comunicación | \$ 569,871 |
| Flota y equipo de transporte: vehículos | \$ 455,564 |
| Depreciación acumulada | \$ 1,506,532 |
| TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO | \$ 10,450,879 |

Fuente: Los autores.

2.4.7.6 Nota 6, inversiones. La compañía posee las siguientes inversiones, para el año 2022:

Tabla 78. Nota 6, inversiones después de NIIF.

| NOTA 6 | SALDO A DIC 31 DE 2022 |
|---|------------------------|
| Inversión en asociadas: Sociedad Los Mejores S.A.S. | \$ 1,599,976 |
| Inversiones CDT | \$ 1,786,332 |
| TOTAL INVERSIONES | \$ 3,386,308 |

Fuente: Los autores.

2.4.7.7 Nota 7, proveedores. La compañía, presenta el siguiente saldo de la cuenta de proveedores para el 2022:

Tabla 79. Nota 7, proveedores después de NIIF.

| NOTA 7 | SALDO A DIC 31 DE 2022 |
|----------------------------------|------------------------|
| Proveedores nacionales | \$ 787,965 |
| Proveedores en moneda extranjera | \$ 364,643 |
| TOTAL PROVEEDORES | \$ 1,152,608 |

Fuente: Los autores.

2.4.7.8 Nota 8, cuentas por pagar. Las cuentas por pagar de la empresa Lactecol S.A.S, se componen de la siguiente manera:

Tabla 80. Nota 8, cuentas por pagar después de NIIF.

| NOTA 8 | SALDO A DIC 31 DE 2022 |
|--------------------------------|------------------------|
| Cuentas por pagar acreedores | \$ 456,987 |
| Cuentas por pagar a socios | \$ 851,520 |
| TOTAL CUENTAS POR PAGAR | \$ 1,308,507 |

Fuente: Los autores.

2.4.7.9 Nota 9, Obligaciones financieras. Durante el año 222, la cuenta de las obligaciones financieras presenta un incremento, de la siguiente manera:

Tabla 81. Nota 9, obligaciones financieras después de NIIF.

| NOTA 9 | SALDO A DIC 31 DE 2022 |
|--|------------------------|
| Obligación # 4547488 Bancolombia | \$ 4,569,877 |
| Leasing Banco de Bogotá #1010246669898 | \$ 791,442 |
| TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS | \$ 5,361,319 |

Fuente: Los autores.

2.4.7.10 Nota 10, provisiones. Las provisiones de Lactecol S.A.S, se componen de la siguiente manera:

Tabla 82. Nota 10, provisiones después de NIIF.

| NOTA 10 | SALDO A DIC 31 DE 2022 |
|---|------------------------|
| Por desmantelamiento de propiedades plantas y equipos | \$ 68,000 |
| TOTAL PROVISIONES | \$ 68,000 |

Fuente: Los autores.

2.4.7.11 Nota 11, patrimonio. La composición de la cuenta del patrimonio de Lactecol S.A.S, es la siguiente:

Tabla 83. Nota 11, patrimonio después de NIIF.

| NOTA 11 | SALDO A DIC 31 DE 2022 |
|-------------------------------------|------------------------|
| Capital social | \$ 2,405,000 |
| Reserva Legal | \$ 1,130,390 |
| Revalorización del patrimonio | \$ 1,312,907 |
| Utilidad del ejercicio | \$ 1,098,051 |
| Resultados de ejercicios anteriores | \$ 2,932,476 |
| Pérdidas acumuladas | \$ 5,000 |
| Corrección en ejercicios anteriores | -\$ 11,176 |
| Prima en colocación de acciones | \$ 2,500 |
| Resultados acumulados | \$ 12,500 |
| Superávit por valorizaciones | \$ 1,645,636 |
| TOTAL PATRIMONIO | \$ 10,533,284 |

Fuente: Los autores.

2.4.7.12 Nota 12, ingresos y gastos. Durante el año 2022, en la empresa Lactecol S.A.S, se presentaron los siguientes ingresos y gastos

Tabla 84. Nota 12, ingresos y gastos después de NIIF.

| NOTA 12 | SALDO A DIC 31 DE 2022 |
|---|------------------------|
| Ingresos operacionales | \$ 700,000 |
| Ingresos por aprovechamientos | \$ 12,546 |
| Ingresos gravados en propiedades de inversión | \$ 154,779 |
| Ingresos por intereses | \$ 12,255 |
| Ingresos por ajuste en depreciación | \$ 29,309 |
| TOTAL INGRESOS | \$ 908,889 |
| Gastos financieros | \$ 5,669 |
| Gastos por deterioro de inventarios PP y PT | \$ 254,545 |
| Gastos por capacitación | \$ 41,555 |
| Gastos por depreciación | \$ 65,989 |
| Gastos por honorarios | \$ 34,444 |
| Gastos por pruebas de máquinas | \$ 45,698 |
| Gastos por amortización | \$ 4,714 |
| Gastos por pérdida de activos intangibles | \$ 25,655 |
| Gastos de mantenimiento | \$ 12,121 |
| Gastos por ajuste en tasa | \$ 15,598 |
| Gastos por proyecto de investigación (estudio de mercado) | \$ 45,487 |
| Gastos por deterioro de cartera | \$ 2,100 |
| Gastos por avalúo técnico de propiedad planta y equipo | \$ 154,547 |
| Gastos por pérdida en participación de acciones | \$ 11,565 |
| Gastos por pérdida en permuta de vehículos | \$ 22,490 |
| TOTAL GASTOS | \$ 742,177 |

Fuente: Los autores.

2.4.8 Certificación de los estados financieros.

La suscrita representante legal y el suscrito contador de la sociedad por acciones simplificadas Lactecol S.A.S., certifican que los estados financieros, presentados en este documento:

- Fueron preparados y presentados, de acuerdo con las NIIF y las NIC, adoptadas en Colombia.
- Para dicha preparación de los estados financieros, se tuvieron en cuenta los respectivos libros auxiliares con sus respectivos documentos soporte, por lo tanto; se certifica que la información aquí depositada, revela la situación económica real de la compañía; de forma transparente y veras.
- Los hechos económicos que dieron como resultado los anteriores saldos, fueron publicados, fueron reconocidos, medidos y revelados, de acuerdo con las políticas contables implementadas por la compañía y las disposiciones legales vigentes.

Para dar constancia de lo anterior, se firma el presente documento a los 15 días del mes de enero del año 2023, en el municipio de Santiago de Cali.

Carolina Hidalgo

CAROLINA HIDALGO CASTRO
R.L Lácteos Colombianos S.A.S.

David Quiñones

JHON DAVID QUIÑONES ORTEGA
Contador público Lácteos Colombianos
S.A.S.
456921-T

3 CONCLUSIONES

Con la realización de este seminario de normas internacionales, se logra determinar el alto grado de importancia de las NIIF en las compañías y el alto nivel de responsabilidad del profesional de la contaduría pública, en la práctica y ejercicio de su profesión. Hoy en día, la adopción de normas internacionales en la información financiera de las compañías es sinónimo de crecimiento y estabilidad, confianza y comprensibilidad, por lo que se logra una organización tanto empresarial como financiera, para estrechar relaciones comerciales que sirvan como estrategia para las compañías.

REFERENCIAS

- Actualícese. (2018, mayo 9). *Costo amortizado* | Actualícese. <https://actualicese.com/uso-adeecuado-del-costo-amortizado/>
- Angulo, U. (s. f.). *Activos 'mantenidos para la venta*. vLex. Recuperado 28 de diciembre de 2021, de <https://vlex.com.co/vid/activos-mantenidos-venta-650794625>
- ASOFI Consultores. (2018). *Guía de revisión de revelaciones NIIF para PYMES*. Excel.
- Banrepcultural. (s. f.). *Intereses—Enciclopedia* | Banrepcultural. Recuperado 8 de diciembre de 2021, de <https://enciclopedia.banrepcultural.org/index.php/Intereses>
- Castaño Jaramillo, A. L. (2022). *Taller NIIF plenas*.
- Colfondos. (s. f.). *¿Qué son los instrumentos financieros?* | Educación Financiera. Recuperado 8 de diciembre de 2021, de <https://www.colfondos.com.co/dxp/educacion-financiera/instrumentos-financieros>
- Cuentas x Cobrar R_414_feb_2016 Ver Final.pdf*. (s. f.). Recuperado 5 de junio de 2021, de [https://docs.supersalud.gov.co/PortalWeb/SupervisionRiesgos/InformacionNIIF/Cuentas%20x%20Cobrar%20%20R_414_feb_2016%20Ver%20Final.p](https://docs.supersalud.gov.co/PortalWeb/SupervisionRiesgos/InformacionNIIF/Cuentas%20x%20Cobrar%20%20R_414_feb_2016%20Ver%20Final.pdf)
df

Garzón Ortégón, D. (2015, diciembre 2). *Abono a capital, la opción más rápida para salir de las deudas financieras*. Diario La República. <https://www.larepublica.co/finanzas/abono-a-capital-la-opcion-mas-rapida-para-salir-de-las-deudas-financieras-2328936>

Gonzalo Angulo, J. A. G. (s. f.). *INSTRUMENTOS FINANCIEROS*. 187.

Rodríguez, A. E. A. (s. f.). *Fondo de Empleados BBVA “FOE” Notas a los Estados Financieros*. 44.

San Martín, V. (2021, marzo 3). *Provisiones y Estimaciones*. <https://auditablemente.blogspot.com/2021/03/provisiones-y-estimaciones.html>

Sánchez, J. (2018, abril 19). *Obligación financiera—Definición, qué es y concepto*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/obligacion.html>

Silva, B. (2009, agosto 19). *Valor razonable: Un modelo de valoración incorporado en las normas internacionales de información financiera | Elsevier Enhanced Reader*. [https://doi.org/10.1016/S0123-5923\(11\)70148-6](https://doi.org/10.1016/S0123-5923(11)70148-6)

S.L, N. (s. f.). *Moneda funcional—Glosario contable*. Plan General Contable. Recuperado 20 de enero de 2022, de <https://www.plangeneralcontable.com/?tit=moneda-funcional&name=Glosario&op=content&tid=844>

Weistrecher, G. (2020, mayo 28). *Inventario*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/inventario.html>

