

EJERCICIO PRÁCTICO DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA EN UNA EMPRESA DE CALZADO

ISABEL CRISTINA HURTADO VIVAS

DIANA MAYERLI BETANCUR CÓRDOBA

NAHYLA LIZETH SAMBONI MAMIAN

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM - UNICATÓLICA

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, CONTABILIDAD Y FINANZAS

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2022

EJERCICIO PRÁCTICO DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA EN UNA EMPRESA DE CALZADO

ISABEL CRISTINA HURTADO VIVAS

DIANA MAYERLI BETANCUR CÓRDOBA

NAHYLA LIZETH SAMBONI MAMIAN

Proyecto presentado para optar el título acorde de contadora pública

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

Magíster en Administración de Empresas

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM - UNICATÓLICA

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, CONTABILIDAD Y FINANZAS

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2022

NOTA DE ACEPTACIÓN

Mg. Ana Lorena Castaño Jaramillo

Firma del jurado

Firma del jurado

Santiago de Cali, 03 de diciembre de 2022

DEDICATORIA

“Con fe, desinteresada devoción al deber; no hay nada que merezca la pena que no puedas lograr”

Muhammad Ali Jinnah.

Con el mayor esfuerzo que hemos plasmado en este proyecto de grado, es dedicado a cada uno de nuestros conocidos, compañeros, amigos, docentes y familiares, porque sin duda con su motivación nos brindan su apoyo de alcanzar y culminar cada escalón de esta carrera profesional; la cual va de la mano un alto nivel de crecimiento a nivel personal, profesional y laboral.

ISABEL CRISTINA HURTADO VIVAS

DIANA MAYERLI BETANCUR CÓRDOBA

NAHYLA LIZETH SAMBONI MAMIAN

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, queremos agradecer a Dios por permitir llegar hasta este punto de nuestra carrera profesional, de la mano de cada uno de los miembros de nuestra familia, amigos y parientes que estuvieron para nosotros en este camino constante, disciplinado con sus altos y sus bajos, pero siempre de la mano de Dios un desafío, una lucha, constancia fe, pero sobre todo disciplina de querer hacer las cosas bien y alcanzar los sueños trazados.

También agradecer muy especialmente a nuestros maestros Víctor Manuel Ortegón, William de Jesús Acevedo y Anna Lorena Castaño; quienes nos regalaron sus conocimientos y nos brindaron su gran apoyo a lo largo y ancho de esta etapa llamada seminario como validación y aprobación de nuestra carrera como profesionales.

Por consiguiente, extender mis más sinceros agradecimientos a la Fundación Universitaria Lumen Gentium por brindarnos todos los espacios, recursos y docentes, destacando sin duda la labor comprometida y admirable que brinda la directora del programa de Contaduría Pública la magíster Gladis Rojas nos encontramos eternamente agradecidas por el acompañamiento brindado durante toda nuestra carrera; por su compromiso, diligencia, humildad, respeto y gestión junto con su consejo hacen parte de nuestro ser profesional.

ISABEL CRISTINA HURTADO VIVAS

DIANA MAYERLI BETANCUR CÓRDOBA

NAHYLA LIZETH SAMBONI MAMIAN

CONTENIDO

	Pág.
1 ELABORACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES	13
1.1 TÍTULO DEL PROYECTO.....	13
1.2 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN	13
1.3 POLÍTICAS CONTABLES	13
1.4 INTRODUCCIÓN AL MANUAL DE POLÍTICAS.....	13
1.5 OBJETIVO.....	15
1.6 PROPÓSITO.....	15
1.7 ALCANCE	15
1.8 RESPONSABLES Y PROCEDIMIENTO DE ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL.....	16
1.9 MARCO CONCEPTUAL.....	19
1.10 POLÍTICAS CONTABLE	22
2 ESTADOS FINANCIEROS ANTES DE LAS NIIF	52
2.1 SUPUESTOS PARA APLICACIÓN DE EJERCICIO	53
2.2 INFORMACIÓN ADICIONAL ANTES DE NIIF	70
2.3 AJUSTE DE POLÍTICAS CONTABLES	79

3	ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS A NIIF	81
3.1	ESTADO DE RESULTADOS BAJO NIIF	82
3.2	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO BAJO NIIF	83
3.3	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	83
3.4	CERTIFICACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS	95
4	CONCLUSIÓN	96
5	REFERENCIAS.....	97

LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Balance general a 31 de diciembre de 2021	52
Tabla 2. Adquisición de maquinaria	53
Tabla 3. Arrendamiento operativo de maquinaria	54
Tabla 4. Contrato de venta	54
Tabla 5. Adquisición de activo fijo.....	55
Tabla 6. Compra de la máquina.....	56
Tabla 7. Liquidación préstamo	57
Tabla 8. Amortización del crédito.....	58
Tabla 9. Otorga un crédito a socios	59
Tabla 10. Compra de mercancía.....	60
Tabla 11. Registro causado 2020	61
Tabla 12. Movimiento de ventas a diciembre de 2021	62
Tabla 13. Adquisición de patente.....	63
Tabla 14. Provisión del 6% sobre las ventas	63
Tabla 15. Asiento contable amortización	64
Tabla 16. Tabla de amortización.....	64
Tabla 17. Cierre del ejercicio	69
Tabla 18. Vehículos	70
Tabla 19. 30 días vencidos	71
Tabla 20. Hasta 90 días vencidos.....	71
Tabla 21. Más de 90 días vencidos	72
Tabla 22. Hasta 30 días vencidos.....	72
Tabla 23. Hasta 90 días vencidos.....	73
Tabla 24. Más de 90 días vencidos	73
Tabla 25. Análisis de cartera por edades.....	74
Tabla 26. Inversión en CDT	75
Tabla 27. Equipo de cómputo	76

Tabla 28. Inversiones.....	77
Tabla 29. Avalúos técnicos	77
Tabla 30. Avalúo técnico de terreno	78
Tabla 31. Liquidación del valor residual.....	79
Tabla 32. Activos intangibles	79
Tabla 33. Superávit por revalorizaciones.....	80
Tabla 34. Estado de la situación financiera ajustado a NIIF	81
Tabla 35. Estado de resultados bajo NIIF	82
Tabla 36. Estado de cambio en el patrimonio bajo NIIF	83
Tabla 37. Nota 2. Efectivo u equivalente al efectivo	84
Tabla 38. Nota 3. Activos financieros.....	84
Tabla 39. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	85
Tabla 40. Nota 5. Inventario.....	85
Tabla 41. Nota 6. Cargos diferidos	86
Tabla 42. Nota 7. Gastos pagados por anticipo	86
Tabla 43. Nota 8. Intangibles	87
Tabla 44. Nota 9. Propiedad, planta y equipo	88
Tabla 45. Nota 10. Propiedades	88
Tabla 46. Nota 11. Propiedades	89
Tabla 47. Nota 12. Ingresos recibidos por anticipos	89
Tabla 48. Nota 14. Cuentas por pagar.....	90
Tabla 49. Nota 16. Obligaciones financieras	91
Tabla 50. Nota 17. Pasivos estimados y provisiones.....	92
Tabla 51. Nota 18. Pasivo diferido	92
Tabla 52. Nota 19. Resultado del ejercicio	92
Tabla 53. Nota 20. Resultado de ejercicios anteriores.....	93
Tabla 54. Nota 21. Superávit por reevaluación.....	93
Tabla 55. Nota 22. Ajustes de NIIF	94
Tabla 56. Nota 23. Gastos	94

LISTA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1. Nota 13. Impuestos, gravámenes y tasas	90
Cuadro 2. Nota 15. Otras cuentas por pagar	91

RESUMEN

El propósito de este proyecto es la aplicación de todos los conocimientos adquiridos en el programa de contaduría pública y el poder desarrollar la implementación de las NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera en una empresa de calzado, donde se toma como base la guía del decreto único reglamentario 2420 del 2015.

Palabras claves: Adopción NIIF, Normas Internacionales de Información Financiera, ajustes.

ABSTRACT

The purpose of this project is firstly the application of all the knowledge acquired in the public accounting program and to be able to develop the implementation of IFRS - international financial reporting standards in a footwear company, where the guide of the single regulatory decree 2420 of 2015 is taken as a basis.

Keywords: First-time adoption NIIF, International Financial Reporting Standards, adjustments

INTRODUCCIÓN

Las NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera sin duda permiten a las diferentes organizaciones, empresas, cooperativas y demás entidades puedan desarrollar de manera transparente sus finanzas las cuales son representadas en los mercados de capitales, con información totalmente confiable y comparable, todo esto debido al buen manejo de un lenguaje contable y financiero común convirtiéndose así en una herramienta que posibilita la reducción de costos y una toma de decisiones más oportuna por parte de la alta gerencia, ejecutivos de directorio y contadores en la simplificación de la preparación de la información que compone los estados financieros de una empresa.

El presente proyecto se encuentra dividido en tres partes (elaboración de políticas contables, estados financieros antes de las NIIF y los estados financieros ajustados a las NIIF); la primera parte, que corresponde con la definición de las políticas, la introducción, el objetivo, el propósito, el alcance, los responsables, el marco conceptual y las políticas contables. Para la segunda parte, se describen todos los estados financieros de la empresa de calzado antes de implementar las NIIF y finalmente, la tercera parte con los ajustes correspondientes con cada una de sus notas a los estados financieros, con los estados de resultados y la certificación.

Por último, y no menos importante, este proyecto pretende ser una guía para todos aquellos que se encuentren interesados en aplicar las NIIF en una empresa de calzado en Colombia.

1 ELABORACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES

1.1 TÍTULO DEL PROYECTO

Ejercicio práctico de Normas Internacionales de Información Financiera en una empresa de calzado.

1.2 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Normas Internacionales de Información Financiera.

1.3 POLÍTICAS CONTABLES

Razón social ZAMANTHINA SHOES S.A.S. NIT 800.509.583 que tiene como objeto principal el diseño, fabricación y comercialización de calzado deportivo para dama, caballero y niños a través de puntos de venta directos en las ciudades de Cali, Bogotá, Medellín. También cuenta con exportaciones a Chile. El domicilio principal de la sociedad es la ciudad de (Cali) Valle del Cauca y su dirección para notificaciones judiciales es la Avenida 4 oeste Nro. 26-78. La sociedad podrá crear sucursales, agencias o dependencias en otros lugares del país o del exterior, por disposición de la asamblea general de accionistas. Los nombres de los socios son: Isabel Cristina Hurtado, Nahyla Lizeth Samboni, Diana Mayerli Betancur.

1.4 INTRODUCCIÓN AL MANUAL DE POLÍTICAS

La empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. describe cada una de las particularidades cualitativas en lo que concierne con la información financiera de la organización, para una adecuada toma de decisiones por parte de los usuarios; para lograrlo es importante contar con el presente manual que servirá de guía en el

proceso de registro, medición y presentación de las transacciones, para la buena elaboración de los estados financieros.

Las políticas contables descritas en este manual han sido desarrolladas dentro de un marco normativo de la Ley 1314 de 2009, donde en ella se reglamenta los las normas y principios de la información financiera y contable de una organización recibida en Colombia, donde se indica que las diferentes autoridades competentes, los procedimientos para su emisión y la entidad responsable de la supervisión del cumplimiento (El Congreso de Colombia, 2009, p. 1).

Establecen bajo el Decreto 3022 de 2013 que reglamenta la Ley 1314 sobre el marco regulatorio de la información financiera que integra el grupo 2, el Decreto 2129 de 2014 por el que se establece un nuevo plazo para los preparadores de información financiera que integran el Grupo 2 para dar cumplimiento a lo dispuesto en el numeral 4 artículo 3 del Decreto número 3022 de 2013, Decreto 2420 de 2015 por el cual se expide el Decreto Único Reglamentario sobre Normas Contables, Información Financiera y Certeza de la Información y otras disposiciones, Acuerdo o 2496 de 2015 por el cual se modifica la Decisión 2420 de 2015 Reglamento Único de Contabilidad Normas, Información K Garantía Financiera e Información y se dictan otras disposiciones, Decreto 2131 de 2016 por el cual se modifica parcialmente la Decisión 2131 de 2016 Se modifica la Decisión 2420 de 2015 por el Decreto 2496 de 2015, y se dictan otras disposiciones, Decreto 2483 de 2018 por el cual se dictan NIIF Información Financiera Normas marco técnico del Grupo 1 y Normas de Información Financiera elaboradas y actualizadas, NIIF para las PYMES, Grupo 2, anexo al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, y demás disposiciones emitidas (Contabilizalo, 2023, p. 1).

1.5 OBJETIVO

El manual de políticas contables de la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. tiene como propósito describir todo el tratamiento contable de cada uno de los movimientos que forman parte de los estados financieros, tomando como guía las Normas Internacionales de Información Financiera para la preparación y presentación de los estados financieros y que esta sea de utilidad para los usuarios de la información. Este manual se procederá a socializar con el departamento de contabilidad para la aplicación de dichas políticas y deberá permanecer actualizado.

1.6 PROPÓSITO

El manual de políticas contables tiene como propósito instruir al departamento contable respecto al manejo de la información contable que realice la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. Es el documento guía que muestra con certeza el manejo contable que la empresa les da a los diferentes hechos económicos.

1.7 ALCANCE

El presente manual define las políticas contables para:

- Reconocimiento y medición de partidas contables.
- Elaboración y presentación de informes financieros.
- La información que deba ser divulgada sobre asuntos de relativa importancia.
- Desgloses adicionales sobre los aspectos cualitativos de la información financiera.

Los diferentes movimientos o cuentas de la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. que representan el objeto social de la organización son:

- Efectivo y equivalente al efectivo.
- Propiedad planta y equipo.
- Propiedades de inversión.
- Activos mantenidos para la venta.
- Intangibles.
- Inventario.
- Instrumentos financieros.
- Cuentas por cobrar.
- Obligaciones financieras.
- Cuentas por pagar.
- Pasivos y activos contingentes.
- Pasivos laborales.
- Ingresos.

1.8 RESPONSABLES Y PROCEDIMIENTO DE ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL

El manual de políticas contables prescribe que los usuarios encargados directamente de la información contable (generación, registro y otra información relacionada con el área contable), son los responsables del manejo de la información con base en lo estipulado el manual de políticas contables.

El contador tiene el compromiso de estar atento a los cambios significativos basándose en la información que le suministren las diferentes áreas que registran hechos económicos, esto con el fin de identificar si se debe crear una nueva política o realizar algún ajuste. El responsable de aprobar las nuevas políticas o cambios en el manual de políticas contables es la gerencia.

1.8.1 Recepción de información de nuevos hechos económicos. El manual de políticas contables define que el contador debe organizar toda la información y

preparar el documento de manera detallada con todas las inquietudes y presentarlas en la reunión que se agende para tal fin. La junta directiva y la gerencia deben realizar un estudio detallado de la situación y debe decidir si amerita la implementación de una nueva política y/o cambio o eliminación de la misma.

1.8.2 Análisis de la información recibida. El contador público debe en listar todas las dudas formuladas y a partir de ahí iniciar la construcción, modificación y/o ajuste a una nueva política contable, pudiendo a esta complementarla optando por una ya existente, siguiendo eso si los lineamientos que indica el proceso que aquí se encuentran estipulados. Los socios, accionista, propietarios son los únicos responsables en dar el aval a la propuesta entregada por el departamento de contabilidad (Contador público). Esta información será entregada el mes siguiente al acontecimiento de los hechos.

1.8.3 Preparación y elaboración del borrador de la nueva política. El departamento de contabilidad en cabeza del contador público (sea hombre y/o mujer) ya teniendo claro el organigrama de este presente manual, es el ente encargado del alistamiento de la política en dicho borrador indicado y dejando bien en claro cada uno de los acontecimientos que llevan a la construcción y/o modificación de un nuevo asentamiento de dicha política en la cual se debe estipular el efecto causado de la misma y la fecha de inicio de su aplicación. El tiempo estipulado para elaborar el borrador de la nueva política contable son 5 días hábiles después de que sea asignada la tarea.

1.8.4 Aprobación del cambio en las políticas contables. Una vez el departamento de contabilidad (contador público); haya tomado y tenido en cuenta cada uno de los aspectos para construcción y/o ajuste a la nueva política, esta debe

de ser presentada y expuesta a la alta gerencia (Representante legal, propietarios, socios, accionistas).

Quiénes son ellos las personas encargadas de complementarla, ajustarla y ponerla a disposición de aceptación y/o visto bueno del departamento de tesorería y la junta directiva, como lo son los dueños de la empresa u organización.

ZAMANTHINA SHOES S.A.S. aplicará la nueva política contable a partir de la fecha en que se realice el cambio y los efectos serán presentados en el estado de cambio del patrimonio (del periodo contable). Cuando la política contable genere un cambio material, se deberá corregir los estados financieros de periodos anteriores junto con la corrección de la declaración de renta de periodos anteriores, si el cambio es inmaterial, se aplicará el cambio de manera prospectiva.

1.8.5 Capacitación. El manual de políticas contables define que tanto el departamento contable como el área que solicitó la nueva política y/o cambio, debe concretar espacios para dar a conocer la información con el personal implicado para que puedan entenderla y aplicarla.

El contador, junto con los jefes de área, programarán sesiones de actualización a los empleados con el fin de fortalecer el conocimiento sobre las políticas. Cuando se genera una nueva política, su programación será de forma inmediata y para capacitación de las ya existentes se realizarán cada 6 meses.

1.8.6 Actualización de los sistemas de información. Consiste en la generación de nuevos reportes financieros más eficientes, veraz, pero sobre todo cambios funcionales por requerimientos de ley o requerimientos de usuario, actualizaciones de base de datos o generación de nuevas versiones de los mismos. La actualización se aplica a todos los sistemas de información de la empresa y /u organización; pero dichas actualizaciones deben de ser primero aprobadas por propietario, socios y accionista de la mano con el departamento de sistemas directos

de la empresa para la supervisión de dichos cambios al sistema de información para que esta les pueda llegar a los usuarios la información solicitada por ellos. Estas actualizaciones no tienen una fecha puntual de actualización dado que dependen de las leyes o de los cambios que hagan internamente en la empresa. Estos se implementan a medida que vayan apareciendo cambios.

1.8.7 Usuarios. El manual de políticas contables tiene que ser utilizado por todo el personal que tenga relación de manera directa o indirecta con la generación de los hechos económicos de la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S.

1.8.8 Fecha de vigencia. El manual de políticas contables rige a partir del 01 de enero de 2021, cuando la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. comienza con la preparación, elaboración y presentación del Estado de la Situación Financiera.

1.9 MARCO CONCEPTUAL

1.9.1 Objetivo de la información financiera. El objetivo de la información financiera de ZAMANTHINA SHOES S.A.S. es que sea de gran utilidad para los accionistas, inversores y todos los usuarios de la información para que puedan tomar decisiones.

1.9.2 Características cualitativas de la información financiera.

- ZAMANTHINA SHOES S.A.S. tiene en cuenta la cualidad de la relevancia para el manejo de la información financiera, la cual influye de manera significativa en la toma de decisiones.
- ZAMANTHINA SHOES S.A.S. tiene en cuenta la cualidad de la materialidad para el manejo de la información financiera con el fin de evitar omisiones en el registro de la información.

- ZAMANTHINA SHOES S.A.S. tiene en cuenta la cualidad de representación fiel para que la información financiera se presente completa, libre de error e imparcial.
- ZAMANTHINA SHOES S.A.S. tiene en cuenta la comparabilidad para que los distintos usuarios de la información puedan reconocer y entender ya sea las diferencias o semejanzas de las partidas y periodos anteriores.
- ZAMANTHINA SHOES S.A.S. tiene en cuenta la cualidad de la verificabilidad con el fin de darle la seguridad a los usuarios que la información está correcta.
- ZAMANTHINA SHOES S.A.S. tiene en cuenta la cualidad de la oportunidad, la cual garantiza que la información financiera está disponible y a tiempo cuando se necesite.
- ZAMANTHINA SHOES S.A.S. tiene en cuenta la cualidad de la comprensibilidad que permite un lenguaje y cifras comprensibles a la hora de elaborar la información financiera con el fin que los usuarios puedan entenderla.

1.9.3 Estados financieros.

Hipótesis de negocio en marcha: La empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. prepara sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, es decir, que prepara sus estados financieros bajo la premisa que la empresa está en acción y seguirá con su actividad dentro del futuro predecible.

Objetivo: Suministrar información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de ZAMANTHINA SHOES S.A.S.

Alcance: La información que suministran los estados financieros es de gran utilidad para los usuarios de la información.

Elementos de los estados financieros.

- **Activo:** Recurso presente controlado por ZAMANTHINA SHOES S.A.S. como resultado de sucesos pasados.

- **Pasivo:** Obligación presente de ZAMANTHINA SHOES S.A.S. de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados.
- **Patrimonio:** Parte residual de los activos de ZAMANTHINA SHOES S.A.S. una vez deducidos todos sus pasivos.
- **Ingresos:** Incremento en los activos o disminuciones en los pasivos que dan lugar a incrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio
- **Gastos:** Disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos que dan lugar a disminuciones en el patrimonio, distintos de los relacionados con distribuciones a los tenedores de derechos sobre el patrimonio.

Reconocimiento.

- **Activos:** Cuando los activos generan beneficios económicos futuros y se pueda realizar su medición de manera fiable.
- **Pasivos:** Cuando el pago de una obligación presente resulte en una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, y además se pueda validar fehacientemente el monto del pago a realizar.
- **Ingresos:** Incremento de los beneficios económicos que tienen relación con incremento del activo o decremento en los pasivos. El importe del ingreso se mide con fiabilidad.
- **Gastos:** Cuando los beneficios económicos futuros se reduzcan y los costos puedan medirse de forma fiable en relación con una reducción de los activos o un aumento de los pasivos.

Medición.

Bases de medición

- **Costo histórico:** Importe por el cual es o fue reconocido un activo o pasivo en el inicio.

- Costo corriente: Importe que debería pagarse o cobrarse en una partida (valor del mercado).
- Valor realizable: Importe real descontando gastos de transacción.
- Valor presente: Activos y pasivos se llevan de manera contable a valor presente descontando entradas.
- Valor razonable: Es el precio de vender un activo o en caso contrario que haya pagado por traspasar un pasivo en una determinada transacción.

1.10 POLÍTICAS CONTABLE

1.10.1 Política contable para efectivo y equivalentes al efectivo.

Objetivos: El propósito de este documento es establecer los parámetros requeridos para el manejo y Reconocimiento contable y financiero del efectivo y equivalente al efectivo de la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. conforme a las NIIF.

Alcance: Esta política se aplica al efectivo y sus equivalentes de efectivo provenientes de la venta de bienes u otras actividades realizadas por la Compañía. Por lo tanto, una inversión se considera un equivalente de efectivo solo si está a punto de vencer, tres meses o menos a partir de la fecha de compra.

Definiciones.

- Efectivo: Efectivo y depósitos bancarios
- Equivalente a efectivo: Corresponden a las inversiones a corto plazo que generan gran liquidez.
- Flujo de efectivo: Entradas y salidas tanto del efectivo como del equivalente al efectivo.
- Actividades de operación: Actividades que generan la principal fuente de ingresos de ZAMANTHINA SHOES S.A.S. y otras actividades que no son de inversión.
- Actividades de inversión: Activos a largo plazo.

- Actividades de Financiación: conducen a cambios en el tamaño y la composición del capital social y los préstamos tomados por ZAMANTHINA SHOES S.A.S.

Reconocimiento inicial: El valor contenido en monedas y billetes en moneda nacional o extranjera se reconoce como efectivo en caja.

- Comisiones recibidas como corresponsal no bancario.
- Excedentes de cartón del tonelaje realizado.
Colecciones a la venta. (Efectivo y equivalentes de efectivo, bonos de terceros y bonos de empleados)
- Para aumentar el valor de su constitución o de su caja chica.

Los saldos mantenidos con instituciones financieras debidamente autorizadas se reconocen como efectivo bancario. Las inversiones a corto plazo y altamente líquidas pueden convertirse fácilmente en efectivo en montos determinados, pero están sujetas a un pequeño riesgo de fluctuaciones en el valor. Casa de bolsa que administra cuentas de ahorro, valores depositados en fideicomisarios o recursos para pago de proveedores.

- CDT con vencimiento menor a 90 días.
- Un fideicomiso estructurado como una reserva de liquidez o un fideicomiso listo para usar.
- Para el efectivo en moneda extranjera, el monto en la moneda local se convertirá a la tasa de cambio representativa del mercado en la fecha de la transacción y se ajustará a la tasa del último día del período.

Medición inicial: El efectivo, equivalentes de efectivo, se reconocerán inicialmente por el importe del efectivo. La caja se medirá por el valor certificado de los conteos

reales de monedas y billetes contenidos en cajas de los almacenes y la tesorería central. Las diferencias se contabilizarán como cuentas por cobrar a los responsables de la custodia del efectivo.

Los saldos en bancos y en las cuentas de las entidades fiduciarias que administren el efectivo de la empresa se medirán por un monto conciliado entre el saldo contable del banco y el monto informado por la entidad financiera en sus respectivos estados. Las diferencias entre estados y registros contables se reconocerán como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.

Las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera se reconocerán utilizando el tipo de cambio de la fecha de transacción entre la moneda funcional y la moneda extranjera.

Medición posterior: El efectivo se mide posteriormente por su valor razonable, las variaciones en el valor razonable se reconocerán en el estado de resultados, las cuales surgen, entre otros, por los rendimientos devengados. Los costos de transacción no se incluyen en la medición del activo, estos se reconocerán en resultados del período en que se incurren.

Los equivalentes de efectivo deben valorarse utilizando el método del costo amortizado. Esto se aproxima al valor razonable debido a su corto vencimiento y bajo riesgo. Para los equivalentes de efectivo cuyo costo amortizado no puede ser medido confiablemente, se reconocen al costo menos las pérdidas por deterioro acumuladas. Las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera se convierten al final de cada período contable utilizando el tipo de cambio de la fecha de cierre. Las diferencias de cambio resultantes de la conversión se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias como gasto o ingreso.

Presentación: La empresa presenta un estado de flujos de efectivo que muestra los flujos de efectivo generados durante el período desglosados por actividades de operación, inversión y financiamiento.

Actividades de operación: Son las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de las actividades normales de la empresa y que intervienen en la determinación de los resultados.

Actividades de inversión: Adquisiciones y enajenaciones de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en los equivalentes de efectivo.

Actividades de financiamiento: Transacciones que causan cambios en el tamaño y composición del capital aportado y los préstamos obtenidos de una entidad. Por ejemplo, cobro de deudas, bonos, préstamos a corto o largo plazo.

Los flujos de efectivo en el estado de flujos de efectivo deben establecerse por el método directo.

Los fondos restringidos, si no son de libre disponibilidad o tienen un destino específico, deben presentarse por separado.

Revelaciones: La empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. adoptará los siguientes enunciados que los pondrá en aplicación, ya sea el caso que se presente en determinados momentos: puede ser relevante, para los usuarios, conocer determinadas informaciones adicionales sobre la entidad que les ayuden a comprender su posición financiera y liquidez. Por tanto, se aconseja a las entidades que publiquen, junto con un comentario de la alta gerencia, informaciones tales como las siguientes:

- El importe de los préstamos no dispuestos que pueden estar disponibles para actividades de operación o para el pago de operaciones de inversión o financiación, indicando las restricciones sobre el uso de tales medios financieros.
- El importe acumulado de flujos de efectivo que representen incrementos en la capacidad de operación; separado de aquellos otros que se requieran para mantener la capacidad de operación de la entidad; y

- El importe de los flujos de efectivo por actividades de operación, de inversión y de financiación, que procedan de cada uno de los segmentos sobre los que debe informarse.

Marco normativo: NIC 07 Estados de Flujo de Efectivo y en las políticas contables de Efectivo y Equivalente a efectivo.

1.10.2 Política contable para cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Definición: Los equipos, propiedades y planta física son activos tangibles, son indispensables para la producción de la empresa, por lo que estos no incluyen: los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola o los derechos mineros y reservas minerales.

Objetivo: Establecer el tratamiento contable a las partidas de Propiedad, Planta y Equipo, teniendo en cuenta el reconocimiento, medición, depreciación, desmantelamiento, valor residual, pérdidas por deterioro y finalmente revelar su participación en los estados en los estados financieros de la entidad.

Alcance: Emplear la contabilidad de Propiedad, Planta y Equipo donde se tiene presente sus características de activos fijos tangibles donde estos: (a) se requieran para la producción u objeto social de la empresa de calzado.

La empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. cuenta con 2 máquinas industriales para el procesamiento de suela, cauchos, acabados, montaje y acabados del calzado, las cuales son reconocidas como Propiedad, Planta y Equipo, su medición inicial se realiza con base en el valor del costo de adquisición y posterior el valor razonable el cual se calcula teniendo en cuenta otros aspectos como la depreciación acumulada y vida útil.

Reconocimiento: La empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. reconoce como elementos de las propiedades, planta y equipo las 2 máquinas industriales de producción de calzado que adquirió. La base de depreciación o valor depreciable

es el resultado de disminuir al costo de adquisición el valor de salvamento (valor de rescate o valor residual).

Modelo de revaluación, con posterioridad a su reconocimiento como activo, todos los bienes inmuebles que formen parte de los elementos de propiedades, planta y equipo.

Medición inicial: En el caso de las permutas de elementos de propiedades, planta y equipo, se medirán por su valor razonable; y Los terrenos y edificios son independientes y se tratarán contablemente por separado, incluso si han sido adquiridos conjuntamente.

Medición posterior: Medición posterior al reconocimiento inicial, modelo del costo: La empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. utilizará con posterioridad al reconocimiento inicial como activo, todos los bienes muebles que formen parte de los elementos de las propiedades, planta y equipo, por política de la entidad, se contabilizarán a su costo de adquisición.

Modelo de revaluación y depreciación: Las revaluaciones se harán cada año. Para efectos de la depreciación se aplicará el Método de la Línea Recta. El importe depreciable de un activo de su vida útil; El valor residual y la vida útil se distribuirá de forma sistemática a lo largo, determinarán con las estimaciones más confiables de las mismas y serán evaluadas cada vez que se considere un cambio significativo, normalmente antes de la emisión de los estados financieros.

Costos iniciales: La empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. efectuará el costo inicial en las propiedades, planta y equipo adquiridas que incrementen los beneficios económicos que proporcionan el ejercicio de su actividad, dichos elementos de propiedades, planta y equipo cumplen las condiciones para su reconocimiento como activos porque permiten a la entidad obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos, respecto a los que hubiera obtenido si no los hubiera adquirido.

No obstante, el importe en libros resultante de tales activos y otros relacionados con ellos se revisará para comprobar la existencia de deterioro con base a la NIC 36.

Costos posteriores: La entidad no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, los costos derivados del mantenimiento diario de las máquinas industriales. Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos. Los costos del mantenimiento diario son principalmente los de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. El objetivo de estos desembolsos se describe a menudo como “reparaciones y conservación” del elemento de propiedades, planta y equipo.

Baja de cuentas: La compañía ZAMANTHINA SHOES S.A.S. dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo: en la disposición o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Revelaciones: ZAMANTHINA SHOES S.A.S. revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo, la siguiente información:

- El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- Las disposiciones. Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado: Las adiciones realizadas.

1.10.3 Política contable para inventarios. La empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. cuenta con 1 edificio que es reconocido como propiedad de

inversión. Su medición inicial se realiza al costo de adquisición y luego a valor razonable.

Definición: Son propiedades de Inversión ya sean los edificios o terrenos, los cuales son y pueden ser considerados en parte o en su totalidad (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rendimientos económicos mediante plusvalías o rentas, en lugar de para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Alcance: ZAMANTHINA SHOES S.A.S. aplicará esta política para los activos que cumplan con la definición de lo que es un activo de inversión, aquellos activos que no cumplan con la definición se deberán reconocer como propiedades, planta y equipo.

Reconocimiento: La empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. reconoce como propiedad de inversión el edificio que adquirió para ponerlo en arrendamiento. Este edificio no está destinado para producción o para fines administrativos de la empresa.

Reconoce los costos incurridos tanto los iniciales cuando se adquirió el edificio (compra) como los costos posteriores para añadir, sustituir parte o mantener del edificio. No se reconocen los costos del mantenimiento diario como la mano de obra y los consumibles.

Medición inicial: La empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. mide la propiedad de inversión a los costos asociados a la transacción como precio de compra y cualquier desembolso que se le atribuya directamente (como honorarios profesionales, impuestos y otros costos asociados a la transacción).

Medición posterior: La propiedad de inversión se medirá a valor razonable siempre que este se pueda medir de forma fiable. El valor razonable del edificio adquirido por la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. refleja el ingreso por rentas obtenidas

de arrendamientos en las condiciones actuales, así como los supuestos razonables y defendibles que representen la visión del mercado que partes experimentadas e interesadas pudieran asumir acerca del ingreso que, por arrendamientos futuros, se pudiera conseguir a la luz de las condiciones actuales del mercado.

El valor razonable excluirá ingresos por rentas anticipadas. El valor razonable de la propiedad de inversión no reflejará desembolsos futuros que vayan a mejorar la propiedad, ni tampoco los beneficios futuros relacionados con estos desembolsos futuros.

Revelaciones.

- Obligaciones contractuales que se adquirieron por la propiedad de inversión al inicio y al final del periodo.
- Conciliación en el importe en libros de las propiedades de inversión al inicio y final del periodo contable, donde se muestre las ganancias o las pérdidas por los ajustes a valor razonable.
- Los métodos e hipótesis significativas aplicados en la determinación del valor razonable de las propiedades de inversión.
- Las cifras incluidas en el resultado del periodo por los ingresos derivados de rentas del edificio en alquiler y el cambio acumulado en el valor razonable que se haya reconocido en el resultado cuando se realice la venta del edificio.

Baja en cuenta: ZAMANTHINA SHOES S.A.S. dará de baja al activo de inversión que tiene (edificio) cuando este ya no se pueda medir de una manera fiable.

Marco normativo: Políticas elaboradas con base en la NIC 40 Propiedades de Inversión y NIIF 13 Medición del Valor Razonable.

1.10.4 Política contable activos mantenidos para la venta. ZAMANTHINA SHOES S.A.S. clasifica como un Activo Financiero disponible para la venta las acciones preferenciales que posee.

Alcance: Practicar a los activos financieros (acciones preferenciales) de ZAMANTHINA SHOES S.A.S. el reconocimiento, medición, presentación y revelación con base en las Normas Internacionales de Información Financiera.

Reconocimiento: El activo financiero representado en acciones preferenciales con opción de venta se reconoce inicialmente a su costo de adquisición.

Medición: La medición de las acciones preferenciales con opción de venta se elabora con base en el valor razonable.

Deterioro del valor de los activos financieros: Se estimará al final de cada periodo sobre el que se notifica en los estados financieros, si existen pruebas objetivas de que un activo financiero esté debidamente deteriorado. Si existe deterioro, la compañía determinará el importe de cualquier pérdida por deterioro del valor.

Presentación y revelación: ZAMANTHINA SHOES S.A.S. debe revelar, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas a los estados financieros, los importes en libros contables de cada una de las partidas que se presenten como activos financieros.

1.10.5 Política contable intangible.

Definición: Activo intangible es un activo de la empresa que se puede identificar y que es de carácter no monetario y que no tiene forma física. Este se utiliza para alquilar a terceros, en la producción de bienes y servicios o para funciones relacionadas con la administración de la empresa.

El activo intangible puede ser identificado si:

- Es separable de la entidad para ser vendido, transferido, arrendado, intercambiado individualmente o cambio de contratos, activos o pasivos relacionados.
- Surgen de derechos legales o contratos independientes si esos derechos pueden ser separados o transferidos de ZAMANTHINA SHOES S.A.S. o de otras obligaciones y derechos.

Objetivo.: La elaboración de esta política contable tiene como objetivo establecer el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los Activos Intangibles que posee la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S.

Alcance: Esta política contable se aplicará para poder contabilizar cada uno de los activos intangibles con base a las siguientes excepciones:

- Activos financieros que están mencionados en la NIC 32 “Instrumentos Financieros: Presentación”
- Desembolsos que se relacionen con la extracción de materiales como minerales, petróleo, recursos naturales no renovables.
- Medición y Reconocimiento de activos mencionados en la NIIF 6 (Exploración y Evaluación de Recursos Minerales).
- Tratamiento de Activos Intangibles que estén en otra norma.

Reconocimiento: ZAMANTHINA SHOES S.A.S. reconoce como activo intangible solo si es probable:

- Se obtengan beneficios económicos futuros de este activo.
- Su costo se mida de manera fiable.
- Cumpla con la definición de activo intangible

Medición inicial: ZAMANTHINA SHOES S.A.S. mide el activo intangible por su costo teniendo en cuenta la forma en que fue adquirido:

Cuando se compre un activo intangible de manera independiente abarcará el precio de adquisición junto con los diferentes impuestos no recuperables, así mismo aranceles por derechos de importación, impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir las rebajas o descuentos y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto como: remuneración a empleados y honorarios profesionales por poner el activo en condiciones de uso, costos de comprobación por poner a prueba el funcionamiento del activo.

Cuando el plazo para pago del activo intangible adquirido se extienda más allá de los términos que se habían definido para el crédito, el costo será igual al precio de contado.

- Cuando se adquiera un activo intangible a través de una permuta de activos, la medición de su costo se realiza a valor razonable. Si la transacción de cambio no tiene valor razonable, se realiza la medición de su costo por el valor en libros.
- Cuando se adquiera un activo intangible a través de una subvención gubernamental, se reconocerá el activo intangible y la subvención a valor razonable.
- Cuando ZAMANTHINA SHOES S.A.S. adquiera un activo intangible por medio de combinación de negocios, su costo será su valor razonable en la fecha de adquisición.
- Cuando se adquiera un activo intangible generado internamente, los gastos incurridos en el proceso de investigación se registran de manera inmediata en los resultados. Los gastos incurridos en el proceso de desarrollo se reconocen si cumplen las siguientes condiciones:
 - Factibilidad que se pueda terminar la producción del activo para que este se pueda vender o utilizar.
 - Capacidad de usar o vender el activo
 - La manera en que el activo generará beneficios económicos futuros

- La suficiencia de recursos financieros, técnicos y otros para terminar el activo intangible para poder usarlo o venderlo.
- Capacidad de medición de manera fiable los gastos incurridos en el desarrollo del activo intangible.

Medición posterior.

- Los activos intangibles de ZAMANTHINA SHOES S.A.S. se deben contabilizar por su costo, se le debe restar el valor correspondiente a la amortización, la cual se encuentra acumulada y de esa manera se debe causar el importe acumulado por las pérdidas en el deterioro del valor.
- El valor razonable se determinará por referencia a un mercado activo.
- El activo intangible con la vida útil finita se amortiza y el activo intangible con vida útil indefinida no se amortiza.
- ZAMANTHINA SHOES S.A.S. usará el método de amortización lineal.

Revelaciones: ZAMANTHINA SHOES S.A.S. debe revelar:

- Si la vida útil es definida o finita.
- Las vidas útiles o los porcentajes de amortización
- Método de amortización que se va a utilizar.
- Importe en libros bruto y amortización

Baja en cuenta: El activo intangible en ZAMANTHINA SHOES S.A.S. se dará de baja en cuentas cuando no genere beneficios económicos futuros, ya sea por el uso como por su disposición.

Marco normativo: Política contable realizada con base en la NIC 38 Activos intangibles.

1.10.6 Política contable inventarios.

Objetivo: Definir los principios para la afirmación, presentación, medición y evaluación los inventarios.

Alcance: Esta política aplica para los inventarios de la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. para la materia prima que se requiere para la elaboración del calzado, exceptuando las obras de construcción y activos biológicos y productos agrícolas.

Revisión: La política deberá ser inspeccionada cada año o en la medida que se presenten inconvenientes.

Comunicación: La difusión de la política de inventarios estará a cargo del área contable (Contador).

Reconocimiento inicial: Los inventarios son activos que se compran para la venta (distribución) en el curso normal de las operaciones, o en forma de suministros que se requieren en el proceso de comercialización.

Se reconocerán, además de su compra para la venta, los valores provenientes de elementos de inventarios generados por sobrantes resultantes de la toma física de inventarios.

Medición inicial: Los inventarios se reconocerán ya sea en este caso al costo o al valor neto realizable. Teniendo en cuenta que los costos comprenden tanto los adquiridos como los que se necesitan para su transformación, también existen otros costos a tener en cuenta como los que le dan la condición y actual ubicación.

Medición posterior: Los inventarios requieren ser evaluados de acuerdo al importe menor entre el valor neto de realización y el costo, de esta forma, este será monitoreado de manera permanente por el área de control de inventarios, quienes son los responsables de entregar un informe mensual al jefe de contabilidad.

Cuando el valor neto de realización sea menor que el valor en libros (Costo) de la existencia, el diferencial será reconocido como ajuste por deterioro en el ejercicio en que se produce.

El deterioro se calcula de forma individual por cada referencia de producto, y se multiplica por la cantidad de unidades existentes.

Revelaciones: ZAMANTHINA SHOES S.A.S. revelará en los estados financieros lo siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado.
- El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad.
- El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta.
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- El importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo.
- El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo.

1.10.7 Política contable instrumentos financieros.

Activos financieros.

Reconocimiento: ZAMANTHINA SHOES S.A.S. reconoce como activo financiero cuando:

- Existe la posibilidad que la empresa obtenga beneficios económicos futuros de ese activo
- La cuenta por cobrar, inversiones y efectivo y equivalente al efectivo.

- Su valor o costo se pueda medir fiablemente.

Medición inicial: ZAMANTHINA SHOES S.A.S. realiza la medición de los activos financieros a valor razonable.

Medición posterior: ZAMANTHINA SHOES S.A.S. realiza la medición de los activos financieros a valor razonable con variación en el ORI. Los costos iniciales de la transacción se miden como mayor valor del activo.

Baja en cuentas.

- ZAMANTHINA SHOES S.A.S. da de baja un activo financiero cuando transfiere los riesgos al tercero.
- Caduquen los derechos sobre los flujos de efectivo.

1.10.8 Política contable cuentas por cobrar: Cuentas por cobrar son los activos que representan derechos a reclamar efectivo, o equivalentes de efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de la prestación de servicios o del desarrollo del objeto misional de la compañía ZAMANTHINA SHOES S.A.S.

Objetivo: Definir cada una de las bases contables para medición, reconocimiento, presentación y evaluación de los diferentes saldos de cuentas por cobrar que representan derechos a favor de la compañía ZAMANTHINA SHOES S.A.S. Esta política debe ser utilizada por la empresa, con el fin de la elaboración de los Estados Financieros bajo el Nuevo Marco Normativo sustentado en el anexo de la resolución 533 del 8 de octubre de 2015 que se denomina Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las entidades de gobierno.

Alcance: Esta política será aplicable para todas las obligaciones a favor por cobrar originadas en el desarrollo de su objeto social, las cuales incluyen la prestación de servicios, venta de bienes y las originadas en las transacciones sin contraprestación

como son las contribuciones, tasas, multas o sanciones, regalías, donaciones y transferencias.

Esta política se recomienda ser renovada siempre y cuando las actualizaciones y normas deban ser incluidas en la política. Esta norma no será aplica para préstamos por cobrar, anticipos y avances y beneficios para empleados a corto plazo, puesto que su manejo contable este contenido de acuerdo a las instrucciones del Nuevo Marco Normativo sustentado en el anexo de la resolución 533 del 8 de octubre de 2015.

Reconocimiento: Se identifican como cuentas por cobrar, los diferentes derechos que se adquieran por ZAMANTHINA SHOES S.A.S. en progreso de sus actividades, de acuerdo a los derechos de los cuales se espera a futuro el ingreso de un flujo financiero fijo, mediante el efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

El reconocimiento se ejecutará en el momento en el que ZAMANTHINA SHOES S.A.S. se convierta en parte obligante (adquiere derechos), de acuerdo a los términos contractuales de la operación, lo cual ocurre en el momento en que se presta el servicio, se realiza una venta y se trasladan los riesgos y beneficios del bien; y, en el caso de las cuentas por cobrar sin contraprestación, los derechos por concepto de transferencias, tasas, multas o sanciones, entre otras, se reconocen en el momento que se registra la factura, según el tiempo establecido en la norma que origina el derecho.

Para ZAMANTHINA SHOES S.A.S. el rubro de Cuentas por cobrar estará compuesto por:

Transacciones con contraprestación

- Ingresos por ventas al por mayor
- Ingresos por alquiler de edificio

Transacciones de contraprestación

- Ingresos por ventas al detal

Esta política no aplica para anticipos y avances que tienen que ver con activos intangibles, adquisición de bienes y servicios, planta y equipo, propiedades la adquisición de inventarios, ya que este rubro corresponde a dineros suministrados de forma anticipada que no implican un derecho para ZAMANTHINA SHOES S.A.S. a recibir efectivo o algún otro instrumento financiero, por ende, deben contabilizarse en la cuenta que mejor refleje la destinación u objeto por el cual fue dado el anticipo.

Los demás anticipos se reclasifican en las cuentas contables de gastos pagados por anticipado, cuando el servicio o la actividad para la que se entrega el anticipo no se ha realizado a la fecha de presentación de las cifras iniciales bajo el Marco Normativo Contable; el costo o gasto en el estado de resultados, cuando el servicio o actividad (como viajar en caso de viáticos) ya se ha ejecutado a la fecha de presentación de las cifras iniciales bajo el nuevo marco contable y las propiedades, planta y equipo, inventario o activos intangibles, cuando el anticipo esté destinado para adquisición de estos.

Medición inicial: Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo.

Medición posterior: Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo. Tanto en el reconocimiento inicial como en la medición posterior, las cuentas por cobrar de ZAMANTHINA SHOES S.A.S. se medirán por el valor de la transacción.

Deterioro del valor: Finalizando cada periodo sobre el que se informa, las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando allá evidencia del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del retroceso continuo de sus condiciones crediticias. ZAMANTHINA SHOES S.A.S. examinará la existencia del deterioro en las cuentas por cobrar, realizando trimestralmente un análisis de cartera por edades, estableciendo las cuentas por cobrar vencidas y en estado de mora alta, que a su vez el Área de Cartera verificará y procederá a hacer la gestión de cobro.

Todas aquellas cuentas por cobrar que sean trasladadas a proceso coactivo, según informe del área de cartera y las que superen los 360 días que se encuentren en proceso persuasivo, se reclasificarán a la cuenta de difícil cobro. Esta diferencia será calculada por el área de cartera de acuerdo a la probabilidad de cobro estimada, basados en el análisis de la cartera y sus vencimientos, el comité de cartera determinará quienes son los deudores que se deben reclasificar en la cuenta de difícil cobro y su monto.

Medición posterior del deterioro del valor: Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro bajan debido a situaciones objetivamente relacionadas con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas. El comité de cartera de ZAMANTHINA SHOES S.A.S. evaluará trimestralmente si existen pruebas objetivas de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados.

El comité de cartera y el área de cartera de ZAMANTHINA SHOES S.A.S. analizarán, bimestral o trimestralmente, los siguientes eventos que corresponden a la evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están posiblemente deterioradas:

- Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención.
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de acuerdos.
- ZAMANTHINA SHOES S.A.S. por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias; Si se cumple uno de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

Baja en cuentas: No se reconocerá una cuenta por cobrar cuando los derechos caduquen, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se trasladen.

Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La compañía reconocerá separadamente, como activos o pasivos, derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

Revelaciones: El director financiero, a través del departamento de contable, serán los responsables y encargados de elaborar las notas de las revelaciones relacionadas con las partidas de cuentas por cobrar, de acuerdo con la siguiente información:

- El valor en libros y las condiciones de la cuenta por cobrar, tales, como: vencimiento y restricciones, plazos y tasas de interés, que las cuentas por cobrar le impongan a la entidad.
- El valor de las pérdidas por deterioro, o de su reversión, reconocidas durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado. Adicionalmente, se revelará a) un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo, y b) un análisis de las cuentas por cobrar que se hayan determinado individualmente como deterioradas al final del periodo, incluyendo los factores que la entidad haya considerado para determinar su deterioro.
- Cuando la compañía haya pignorado cuentas por cobrar como garantía por pasivos o pasivos contingentes, revelará el valor en libros de las cuentas por cobrar pignoradas como garantía, y los plazos y condiciones relacionados con su pignoración.
- Si la compañía ha trasladado cuentas por cobrar a un tercero en una transacción que no cumpla los requisitos para la baja en cuentas, la entidad revelará, para cada clase de estas cuentas por cobrar, lo siguiente: a) la naturaleza de las

cuentas por cobrar transferidas, b) los riesgos y ventajas inherentes a los que la entidad continúe expuesta y c) el valor en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la entidad continúe reconociendo.

Responsables: Los responsables del cumplimiento de esta política son: El área de cartera, liquidación, facturación; el comité de cartera y el contador de la compañía con sus equipos de trabajo para la preparación y actualización de las políticas contables y el director financiero velará por el cumplimiento y la aplicación de la misma.

También, esta política siempre será actualizada por modificaciones que tenga la Norma de Información Financiera y las nuevas emisiones de normas efectuadas por el organismo regulador que afecten esta política.

Controles contables: Los controles contables de los saldos de las cuentas por cobrar deben estar encaminados a:

- Avalar que la presentación y revelaciones de los saldos de las cuentas por cobrar, están acordes con las políticas establecidas por ZAMANTHINA SHOES S.A.S.
- Verificar que la tasa de interés, este acorde a lo estipulado por la Superintendencia Financiera como tasa de usura.
- Velar porque que se reconozcan las reclamaciones, ajustes o pérdidas de valor de las cuentas por cobrar originados en errores, cálculos mal efectuados, u otros factores.
- Garantizar que los saldos de las cuentas por cobrar se reconozcan por los valores acordados con los usuarios y de acuerdo con los términos pactados contractualmente o establecidos por ley.
- Garantizar que los procedimientos que tengan injerencia en la generación de los recursos financieros a favor de ZAMANTHINA SHOES S.A.S. se cumplan a cabalidad.

- Asegurar que los saldos de las cuentas por cobrar están debidamente soportados en documentos internos y externos legales.
- Garantizar que se reconozcan todos los derechos a favor de ZAMANTHINA SHOES S.A.S.

1.10.9 Política contable pasivos financieros (Obligaciones financieras). Se consideran pasivos financieros las cuentas de cuentas por pagar financieras, entre otros.

Reconocimiento: La empresa reconoce los pasivos financieros cuando:

- Obtenga una obligación como resultado de sucesos pasados como las cuentas de cuentas por pagar y obligaciones financieras.
- Cuando se pueda medir fiablemente.
- Cuando tiene que pagar obligaciones con los recursos económicos de la empresa.

Medición inicial: ZAMANTHINA SHOES S.A.S. realiza la medición de los pasivos financieros según el costo de la transacción, que son los costos que se le atribuyen adicionales al valor de la adquisición, venta del pasivo financiero.

Medición posterior: ZAMANTHINA SHOES S.A.S. realiza la medición de los pasivos financieros a valor razonable con variación en estado de resultados. Los costos iniciales de la transacción se miden a costo amortizado como mayor del pasivo.

Baja en cuentas.

- Cuando los derechos del pasivo sean transferidos a un tercero
- Cuando la obligación haya quedado saldada en su totalidad.

Información a revelar: Teniendo en cuenta que el método de medición de ZAMANTHINA SHOES S.A.S. es a valor razonable, es indispensable que se informe

la base con la cual se determina el valor razonable bajo el método de enfoque de mercado o enfoque del costo o enfoque del ingreso. Se utilizará el método más adecuado acorde a las circunstancias.

1.10.10 Política contable cuentas por pagar. Las cuentas por pagar son obligaciones que adquiere ZAMANTHINA SHOES S.A.S. con terceros, las cuales se originan por el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera que haya un futuro pago a cargo de la entidad.

Objetivo: Implementar las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas por pagar en ZAMANTHINA SHOES S.A.S. Esta política deberá ser utilizada por ZAMANTHINA SHOES S.A.S. para la elaboración de los Estados Financieros bajo NIIF donde se denomina las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos Económicos.

Alcance: Es aplicable para las cuentas por pagar a las empresas con las cuales se realiza un contrato de compra con pago a crédito y también aplica para otras cuentas por pagar que contraiga ZAMANTHINA SHOES S.A.S. como las siguientes:

Se desarrolló una política contable en particular para cada caso, por lo que esta política no aplica para:

- Impuestos por pagar
- Ingresos recibidos por anticipado
- Obligaciones financieras
- Obligaciones laborales.
- Pasivos diferidos
- Pasivos estimados y provisiones
- Proveedores

Reconocimiento: ZAMANTHINA SHOES S.A.S. toma como reconocimiento todo pasivo de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago que estén a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones originadas a favor de terceros.

Se reconocerá como una cuenta por pagar en el Estado de la Situación Financiera, si estas cumplen con los siguientes ítems:

- Que el valor del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.
- Que el Bien o servicio haya sido recibido a satisfacción

Los saldos pendientes por pagar se reconocerán cuando ZAMANTHINA SHOES S.A.S. se convierta en parte obligada, según los términos establecidos en los contratos que manifiestan el desarrollo de la operación. Por ende, deben ser reconocidos como obligaciones reales a favor de terceros.

Medición inicial: Las cuentas por pagar se medirán al costo amortizado.

Medición posterior: La medición posterior de esta cuenta es que se mantendrán por el valor de del costo amortizado.

Baja en cuentas: ZAMANTHINA SHOES S.A.S. finalizará el reconocimiento de una cuenta por pagar cuando:

- Finalice la obligación que la originó (expiración, pago, el acreedor la transfiera a otro o renuncie a ella).
- Se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo la diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido.

Presentación y revelaciones: ZAMANTHINA SHOES S.A.S. revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que estas le impongan a la entidad. Así mismo, revelará el valor de las cuentas por pagar que se hayan dado de baja por causas distintas a su pago. Si la entidad infringe los plazos o incumple con el pago del principal, intereses o cláusulas de reembolso, revelará:

- Los detalles de esa infracción o incumplimiento.
- El valor en libros de las cuentas por pagar al finalizar el periodo contable.
- La corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de las cuentas por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

Responsables: Los responsables del cumplimiento de esta política son: el contador junto con su equipo de trabajo contable que se encargarán de actualizar el manual de políticas contables. La política debe ser actualizada cuando haya una modificación que tenga la Norma de Información Financiera o cuando haya nuevas normas que afecten esta política.

1.10.11 Política contable, activos y pasivos contingentes. Política de provisiones y estimados

Objetivo: Establecer los criterios que deben aplicarse para la identificación de las provisiones, activos y pasivos de carácter contingente. Asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, así como indicar las revelaciones necesarias para brindar la información suficiente en los Estados Financieros.

Alcance: Esta política contable ha de ser aplicada por ZAMANTHINA SHOES S.A.S., en el reconocimiento y medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

Medición inicial: ZAMANTHINA SHOES S.A.S., reconocerá una provisión cuando la gerencia apruebe el registro si, y solo si, se cumplen las siguientes condiciones:

- Se tenga una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un hecho pasado,
- Es probable que exista desprendimiento de recursos, que impliquen beneficios económicos para liquidar tal obligación,
- Se pueda efectuar una estimación fiable del monto de la obligación.

Medición posterior: ZAMANTHINA SHOES S.A.S. revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para liquidar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para liquidar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

Revelaciones: El Departamento de contabilidad será el encargado y responsables de construir nota de revelación relacionada con provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.

Provisiones: Para cada clase de provisión, se revelará una conciliación que muestre:

- Importe en libros al inicio y al final del periodo
- Las adiciones realizadas durante el periodo, incluyendo los ajustes procedentes de los cambios en la medición del importe descontado.
- Los importes cargados contra la provisión durante el periodo; y
- Los importes no utilizados revertidos en el periodo.

- Una breve descripción de la naturaleza de la obligación y del importe y calendario esperados de cualquier pago resultante.
- Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al importe o al calendario de las salidas de recursos.
- El importe de cualquier reembolso esperado, indicando el importe de los activos que hayan sido reconocidos por esos reembolsos esperados.

Tener en cuenta: No se requiere información comparativa para los periodos anteriores.

1.10.12 Política contable pasivos laborales (Política de beneficios a empleados).

Objetivo: Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, valuación, presentación y revelación de los beneficios laborales en ZAMANTHINA SHOES S.A.S.

Alcance: El tratamiento descrito en la presente política contable aplica para las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual entre ZAMANTHINA SHOES S.A.S., y sus empleados.

Reconocimiento inicial: ZAMANTHINA SHOES S.A.S., reconocerá la provisión de todos los beneficios a los empleados que tengan derecho como resultado de servicios prestados a la empresa durante el periodo sobre el que se informa:

- Como un pasivo, en el momento en que la empresa se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos establecidos en la ley laboral colombiana.
- Como un gasto, a menos que se requiera que el importe se reconozca como parte del costo de un activo, tales como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Los tipos de beneficios a los empleados establecidos en ZAMANTHINA SHOES S.A.S.

Beneficios a corto plazo: ZAMANTHINA SHOES S.A.S. reconocerá como beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados actuales, pagaderos en un plazo no mayor a los Seis (6) meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio. Tales como:

- La compañía realiza préstamos a empleados y estos no generan intereses presuntos.
- En caso de daños en los puestos de trabajo por parte de los empleados, la empresa reconoce un porcentaje del 65% o 100%. Según el análisis de la gerencia se determina el porcentaje de contribución (descuento) al empleado. Al ser cuantías inciertas y no determinadas no se realiza provisión a este beneficio.
- Se realiza actividad como fiesta, día de los niños, fiesta de la familia, fiesta de navidad y reconocimiento a empleados. Se reconocerá una provisión del 1% del valor de la nómina mensual para cubrir este beneficio.

Revelaciones: ZAMANTHINA SHOES S.A.S. revelará en las notas a los estados financieros la naturaleza de otros beneficios a largo plazo y el importe de la obligación en la fecha sobre la que se informa.

1.10.13 Política contable de reconocimiento de ingresos.

Referencia norma: La construcción de la política contable de ingresos de actividades ordinarias, para la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S., se encuentra sustentada bajo las siguientes normas:

Decreto número 2420, Artículo 1.1.2.1. Libro 1, parte 1, Título 2, Anexo 2. Sección 23 Ingresos

Objetivo de la norma: Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los ingresos surgidos en el desarrollo de las

actividades ordinarias de ZAMANTHINA SHOES S.A.S., siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio que no esté relacionado con los aportes de los propietarios de ese patrimonio.

Alcance: Esta política contable debe ser aplicada al reconocer ingresos procedentes de las siguientes transacciones:

- La prestación de servicios.

No están bajo el alcance de esta política las cantidades recibidas por cuenta de terceros, tales como impuestos sobre las ventas, sobre productos o servicios, dado que no constituyen entradas de beneficios económicos para ZAMANTHINA SHOES S.A.S., y no producen aumentos en su patrimonio.

Criterio de reconocimiento.

- De los ingresos obtenidos por ZAMANTHINA SHOES S.A.S., en la prestación del servicio de vigilancia, el 80% son exentos (por AIU) y el 20% son gravados en el impuesto al valor agregado IVA.
- ZAMANTHINA SHOES S.A.S., reconocerá ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios en el transcurso del mes.
- Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de ZAMANTHINA SHOES S.A.S., se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta que cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos, será un ingreso no operacional.
- ZAMANTHINA SHOES S.A.S., reconocerá ingresos ordinarios procedentes de intereses a medida que son devengados en función del principal, que está pendiente de pago y de la tasa de interés aplicable.
- Los ingresos de actividades de no operación, se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.

- La sociedad reconocerá las utilidades cuando se establezca el derecho a recibirlas por parte de la Junta de Socios.
- Los ingresos recibidos por anticipado se reconocerán como un pasivo y solo se contabilizarán en el ingreso cuando se haya expedido la respectiva factura, así el cliente NO haya recibido el servicio o se haga transferencia de los riesgos y beneficios del producto al cliente.
- Los ingresos en moneda extranjera serán expuestos al tipo de cambio de origen a la fecha de la transacción por su naturaleza no monetaria, y la variación de cambio favorable será aplicada a resultados como ganancia o pérdida según el caso.

Revelaciones: Se debe revelar, entre otros, la siguiente información: políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos, incluyendo método utilizado para determinar el porcentaje de avance de operaciones de prestación de servicios; importe de cada categoría significativa de ingresos procedente de prestación de servicios, ingresos conexos, venta de bienes, intereses, regalía, dividendos; y ganancias por instrumentos financieros, ganancias por inversiones inmobiliarias, diferencia de cambio y otros de naturaleza similar.

Se debe revelar por separado los ingresos no relacionados con las actividades del giro del negocio, que por su naturaleza, tamaño o incidencia sean relevantes para explicar el comportamiento o rendimiento de la empresa durante el período, como los relacionados con la reversión de ajustes vinculados a mediciones financieras de activos y pasivos, así como la ganancia por la baja o retiro de activos no corrientes, los ajustes por resultado final de litigios y reclamaciones y otros relacionados.

2 ESTADOS FINANCIEROS ANTES DE LAS NIIF

Tabla 1. Balance general a 31 de diciembre de 2021

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

Fuente: Las autoras.

2.1 SUPUESTOS PARA APLICACIÓN DE EJERCICIO

2.1.1 Nota 1. La sociedad adquiere el 1 de enero de 2021, una máquina inyectora a crédito por un precio de \$85.000.000, con vida útil estimada de 10 años. Por el peso de la máquina es necesario reforzar los cimientos y vigas de amarre de la planta de producción, por \$12.000.000.

De igual manera, el contrato de arrendamiento de la bodega estipula que el lugar se debe dejar en las mismas condiciones que se recibió; para esto, los ingenieros han presupuestado un costo por \$8.000.000. El 1 de junio, la compañía asignó al ingeniero técnico de planta, durante dos meses, para que terminar el montaje de la máquina; quien devenga un salario mensual de \$2.000.000. Es necesario que unos ingenieros comprueben la operatividad de la máquina; estos profesionales demandaron honorarios \$ 2.600.000.

La gerencia establece el programa de capacitación en electrónica para el personal que opera la máquina con un costo de \$500.000. Terminando el tiempo del ingeniero asignado por la empresa, este recurso quedó en condiciones de operación. El contrato que tenía la empresa de producción con Brasil se demoró y solo inicio operaciones hasta el 1 de octubre de 2021.

Tabla 2. Adquisición de maquinaria

Calculo		
Precio de la maquina	\$ 85.000.000	
Refuerzo de cimientos	\$ 12.000.000	
Presupuesto de desmantelamiento	\$ 8.000.000	
Honorarios montaje maquina	\$ 4.000.000	Dos meses
Honorarios prueba de maquina	\$ 2.600.000	
Capacitacion	\$ 500.000	
Valor de la maquina	\$ 112.100.000	

Amortizacion		
Vida util estimada	10	años
Amortizacion	\$ 11.210.000	Cada año

ASIENTOS CONTABLES

Detalle	DB	HB
Propiedad Planta y equipo	\$ 112.100.000	
Provision desmantelamiento		\$ 8.000.000
Amortizacion acumulada		\$ 11.210.000
Cuentas por pagar		\$ 92.890.000

Asiento contable del gasto amortizacion		
Detalle	DB	HB
Gasto amortizacion	\$ 11.210.000	
Amortizacion		\$ 11.210.000

Fuente: las autoras.

2.1.2 Nota 2. La empresa formaliza un arrendamiento operativo el día 15 de marzo de 2021 para el uso de una máquina durante 15 meses. Los pagos mensuales son de \$3.000.000. El arrendador ha incurrido en un gasto de contratación por \$150.000.

Tabla 3. Arrendamiento operativo de maquinaria

Arrendamiento operativo de maquina
15-mar

A dic son 9 meses

Detalle	DB	HB
Maquinaria (Arrendamiento)	\$ 27.000.000	
Obligaciones financieras		\$ 27.000.000

Pago mensual	\$ 3.000.000
15 meses	\$ 45.000.000
9 meses	\$ 27.000.000

Fuente: Las autoras.

2.1.3 Nota 3. La compañía ha realizado un contrato de venta por valor de \$100.000.000 para entregar los bienes durante el año 2022. El contrato se firmó el 20 de diciembre de 2021. El cliente pagó el 28 de diciembre la suma de \$ 70.000.000 millones sobre el contrato. El primer despacho de bienes se efectuará el 12 de enero (se despachó el 40%).

Tabla 4. Contrato de venta

Contrato de venta

Contrato de venta	\$ 100.000.000
Valor pagado 28 dic	\$ 70.000.000

Reconocimiento

28-dic

Pasivo diferido	\$ 70.000.000	
Ingresos recibidos por anticipado		\$ 70.000.000

Fuente: Las autoras.

2.1.4 Nota 4. La sociedad la Perla adquiere el 1 de junio de 2021 un activo fijo por valor de \$120.000.000, El activo se instala en una zona declarada como de urgente reindustrialización, por lo que obtiene el 1 de septiembre una subvención de capital por 45% de la inversión realizada. Al cierre del ejercicio deprecia el activo en un 12 % de su valor.

Tabla 5. Adquisición de activo fijo

Costo Maquina	\$ 120.000.000
Valor en libros	\$ 120.000.000

Depreciacion 12%	\$ 14.400.000
Subvencion	45%

Cuenta	DB	HB
Propiedad Planta y Equipo	\$ 120.000.000	
Resultados ingresos por subvencion		\$ 54.000.000
Amortizacion		\$ 14.400.000
Banco		\$ 51.600.000

Obtuvo la subvencion el 01 sept

Asiento contable amortizacion

DESCRIPCION	DB	HB
Gasto amortizacion	\$ 14.400.000	
Amortizacion acumulada		\$ 14.400.000

Fuente: Las autoras.

2.1.5 Nota 5. El 1 de julio se efectúa la compra de una máquina por \$75.000.000, El 30 de septiembre se terminó la instalación y está lista para ser usada. El mismo día de la compra, la empresa solicito a su banco un préstamo que le fue concedido el día 1 de octubre con las siguientes condiciones. Monto del préstamo \$75.000.000, Amortización; total en 5 años, Interés 5% anual, Pago de intereses anual, Por la

instalación se pagó un total de \$2.000.000 y se estima que el desmonte de la máquina costará \$5.000.000. El contador debe registrar la compra de la maquinaria.

Tabla 6. Compra de la máquina

1-jul	
Compra Maquina	\$ 75.000.000
Instalacion	\$ 2.000.000
Desmorte de maquina	\$ 5.000.000
Total costo maquina	\$ 82.000.000

Cuenta	DB	HB
Propiedad Planta y Equipo	\$ 82.000.000	
Amortizacion		\$ 6.833.333
Provision por desmantelamiento		\$ 5.000.000
Banco		\$ 70.166.667

Depreciacion 5 años	\$ 16.400.000	Valor por año
	\$ 6.833.333	Valor 5 meses

Asientos contables amortizacion

DESCRIPCION	DB	HB
Gasto amortizacion	\$ 6.833.333	
Amortizacion		\$ 6.833.333

Fuente: Las autoras.

2.1.6 Liquidación préstamo.

Tabla 7. Liquidación préstamo

1-jul

Préstamo

Monto \$ 75.000.000
 Intereses 5% anual

Reconocimiento inicial

	DB	HB
Banco	\$ 75.000.000	
Intereses por pagar		\$ 1.482.554
Obligaciones financieras		\$ 73.517.446

Valor del credito	\$ 75.000.000	
Cuota fija mensual	\$ 1.411.530	
Tiempo	60	Meses
Tasa Anual	5%	
Tasa mensual	0,41%	Conversion a mensual
Cuota fija anual	\$ 3.962.114	

Fuente: Las autoras.

Tabla 8. Amortización del crédito

Tabla de amortización del crédito

N° periodos	Saldo inicial	Cuota fija	Interes	Abono a capital	Saldo final
0					\$ 75.000.000
1	\$ 75.000.000	\$ 1.411.530	\$ 305.559	\$ 1.105.971	\$ 73.894.029
2	\$ 73.894.029	\$ 1.411.530	\$ 301.053	\$ 1.110.476	\$ 72.783.553
3	\$ 72.783.553	\$ 1.411.530	\$ 296.529	\$ 1.115.001	\$ 71.668.552
4	\$ 71.668.552	\$ 1.411.530	\$ 291.987	\$ 1.119.543	\$ 70.549.009
5	\$ 70.549.009	\$ 1.411.530	\$ 287.425	\$ 1.124.104	\$ 69.424.904
6	\$ 69.424.904	\$ 1.411.530	\$ 282.846	\$ 1.128.684	\$ 68.296.220
7	\$ 68.296.220	\$ 1.411.530	\$ 278.247	\$ 1.133.283	\$ 67.162.938
8	\$ 67.162.938	\$ 1.411.530	\$ 273.630	\$ 1.137.900	\$ 66.025.038
9	\$ 66.025.038	\$ 1.411.530	\$ 268.994	\$ 1.142.536	\$ 64.882.502
10	\$ 64.882.502	\$ 1.411.530	\$ 264.339	\$ 1.147.191	\$ 63.735.312
11	\$ 63.735.312	\$ 1.411.530	\$ 259.666	\$ 1.151.864	\$ 62.583.447
12	\$ 62.583.447	\$ 1.411.530	\$ 254.973	\$ 1.156.557	\$ 61.426.890
13	\$ 61.426.890	\$ 1.411.530	\$ 250.261	\$ 1.161.269	\$ 60.265.621
14	\$ 60.265.621	\$ 1.411.530	\$ 245.530	\$ 1.166.000	\$ 59.099.621
15	\$ 59.099.621	\$ 1.411.530	\$ 240.779	\$ 1.170.751	\$ 57.928.870
16	\$ 57.928.870	\$ 1.411.530	\$ 236.009	\$ 1.175.520	\$ 56.753.350
17	\$ 56.753.350	\$ 1.411.530	\$ 231.220	\$ 1.180.310	\$ 55.573.040
18	\$ 55.573.040	\$ 1.411.530	\$ 226.411	\$ 1.185.118	\$ 54.387.921
19	\$ 54.387.921	\$ 1.411.530	\$ 221.583	\$ 1.189.947	\$ 53.197.975
20	\$ 53.197.975	\$ 1.411.530	\$ 216.735	\$ 1.194.795	\$ 52.003.180
21	\$ 52.003.180	\$ 1.411.530	\$ 211.867	\$ 1.199.662	\$ 50.803.517
22	\$ 50.803.517	\$ 1.411.530	\$ 206.980	\$ 1.204.550	\$ 49.598.967
23	\$ 49.598.967	\$ 1.411.530	\$ 202.072	\$ 1.209.458	\$ 48.389.510
24	\$ 48.389.510	\$ 1.411.530	\$ 197.145	\$ 1.214.385	\$ 47.175.125
25	\$ 47.175.125	\$ 1.411.530	\$ 192.197	\$ 1.219.333	\$ 45.955.792
26	\$ 45.955.792	\$ 1.411.530	\$ 187.230	\$ 1.224.300	\$ 44.731.492
27	\$ 44.731.492	\$ 1.411.530	\$ 182.242	\$ 1.229.288	\$ 43.502.204
28	\$ 43.502.204	\$ 1.411.530	\$ 177.233	\$ 1.234.297	\$ 42.267.907
29	\$ 42.267.907	\$ 1.411.530	\$ 172.205	\$ 1.239.325	\$ 41.028.582
30	\$ 41.028.582	\$ 1.411.530	\$ 167.156	\$ 1.244.374	\$ 39.784.208
31	\$ 39.784.208	\$ 1.411.530	\$ 162.086	\$ 1.249.444	\$ 38.534.764
32	\$ 38.534.764	\$ 1.411.530	\$ 156.995	\$ 1.254.534	\$ 37.280.229
33	\$ 37.280.229	\$ 1.411.530	\$ 151.884	\$ 1.259.646	\$ 36.020.583
34	\$ 36.020.583	\$ 1.411.530	\$ 146.752	\$ 1.264.778	\$ 34.755.806
35	\$ 34.755.806	\$ 1.411.530	\$ 141.599	\$ 1.269.930	\$ 33.485.875
36	\$ 33.485.875	\$ 1.411.530	\$ 136.426	\$ 1.275.104	\$ 32.210.771
37	\$ 32.210.771	\$ 1.411.530	\$ 131.231	\$ 1.280.299	\$ 30.930.472
38	\$ 30.930.472	\$ 1.411.530	\$ 126.015	\$ 1.285.515	\$ 29.644.957
39	\$ 29.644.957	\$ 1.411.530	\$ 120.777	\$ 1.290.753	\$ 28.354.204
40	\$ 28.354.204	\$ 1.411.530	\$ 115.519	\$ 1.296.011	\$ 27.058.193
41	\$ 27.058.193	\$ 1.411.530	\$ 110.238	\$ 1.301.291	\$ 25.756.901
42	\$ 25.756.901	\$ 1.411.530	\$ 104.937	\$ 1.306.593	\$ 24.450.308
43	\$ 24.450.308	\$ 1.411.530	\$ 99.614	\$ 1.311.916	\$ 23.138.392
44	\$ 23.138.392	\$ 1.411.530	\$ 94.269	\$ 1.317.261	\$ 21.821.131
45	\$ 21.821.131	\$ 1.411.530	\$ 88.902	\$ 1.322.628	\$ 20.498.503
46	\$ 20.498.503	\$ 1.411.530	\$ 83.513	\$ 1.328.016	\$ 19.170.486
47	\$ 19.170.486	\$ 1.411.530	\$ 78.103	\$ 1.333.427	\$ 17.837.059
48	\$ 17.837.059	\$ 1.411.530	\$ 72.670	\$ 1.338.859	\$ 16.498.200
49	\$ 16.498.200	\$ 1.411.530	\$ 67.216	\$ 1.344.314	\$ 15.153.886
50	\$ 15.153.886	\$ 1.411.530	\$ 61.739	\$ 1.349.791	\$ 13.804.095
51	\$ 13.804.095	\$ 1.411.530	\$ 56.240	\$ 1.355.290	\$ 12.448.804
52	\$ 12.448.804	\$ 1.411.530	\$ 50.718	\$ 1.360.812	\$ 11.087.992
53	\$ 11.087.992	\$ 1.411.530	\$ 45.174	\$ 1.366.356	\$ 9.721.636
54	\$ 9.721.636	\$ 1.411.530	\$ 39.607	\$ 1.371.923	\$ 8.349.714
55	\$ 8.349.714	\$ 1.411.530	\$ 34.018	\$ 1.377.512	\$ 6.972.202
56	\$ 6.972.202	\$ 1.411.530	\$ 28.406	\$ 1.383.124	\$ 5.589.077
57	\$ 5.589.077	\$ 1.411.530	\$ 22.771	\$ 1.388.759	\$ 4.200.318
58	\$ 4.200.318	\$ 1.411.530	\$ 17.113	\$ 1.394.417	\$ 2.805.901
59	\$ 2.805.901	\$ 1.411.530	\$ 11.432	\$ 1.400.098	\$ 1.405.802
60	\$ 1.405.802	\$ 1.411.530	\$ 5.727	\$ 1.405.802	\$ 0

Fuente: Las autoras.

La compañía el 15 de abril otorga un crédito a uno de los socios con las siguientes características: Crédito: valor \$ 100.000.000, plazo 36 meses, tasa fija 13% anual, mes vencido, paga unos gastos de estudio de crédito por \$ 4.000.000, se paga impuesto de timbre a cargo del prestamista de \$ 700.000.

Tabla 9. Otorga un crédito a socios

Valor del crédito	\$ 100.000.000		
Cuota fija mensual	\$ 3.335.022		
Tiempo	36	Meses	
Tasa Anual	13%		
Tasa mensual	1,02%	Conversion a mensual	
Cuota fija anual	\$ 13.161.616		

Pagos	
Impuesto timbre	\$ 700.000
Estudio de crédito	\$ 4.000.000
Total	\$ 4.700.000

Reconocimiento		
	DB	HB
Cuentas por cobrar socios	\$ 7.513.234	
Bancos		\$ 7.513.234

Intereses de 8 meses

Costos adicionales		
	DB	HB
Cuentas por cobrar socios	\$ 4.700.000	
Bancos		\$ 4.700.000

N° periodos	Saldo inicial	Cuota fija	Interes	Abono a capital	Saldo final
0					\$ 100.000.000
1	\$ 100.000.000	\$ 3.335.022	\$ 1.023.684	\$ 2.311.337	\$ 97.688.663
2	\$ 97.688.663	\$ 3.335.022	\$ 1.000.024	\$ 2.334.998	\$ 95.353.664
3	\$ 95.353.664	\$ 3.335.022	\$ 976.121	\$ 2.358.901	\$ 92.994.763
4	\$ 92.994.763	\$ 3.335.022	\$ 951.973	\$ 2.383.049	\$ 90.611.714
5	\$ 90.611.714	\$ 3.335.022	\$ 927.578	\$ 2.407.444	\$ 88.204.270
6	\$ 88.204.270	\$ 3.335.022	\$ 902.933	\$ 2.432.089	\$ 85.772.182
7	\$ 85.772.182	\$ 3.335.022	\$ 878.036	\$ 2.456.985	\$ 83.315.196
8	\$ 83.315.196	\$ 3.335.022	\$ 852.885	\$ 2.482.137	\$ 80.833.059
9	\$ 80.833.059	\$ 3.335.022	\$ 827.475	\$ 2.507.546	\$ 78.325.512
10	\$ 78.325.512	\$ 3.335.022	\$ 801.806	\$ 2.533.216	\$ 75.792.297
11	\$ 75.792.297	\$ 3.335.022	\$ 775.874	\$ 2.559.148	\$ 73.233.149
12	\$ 73.233.149	\$ 3.335.022	\$ 749.676	\$ 2.585.346	\$ 70.647.803
13	\$ 70.647.803	\$ 3.335.022	\$ 723.211	\$ 2.611.811	\$ 68.035.992
14	\$ 68.035.992	\$ 3.335.022	\$ 696.474	\$ 2.638.548	\$ 65.397.444
15	\$ 65.397.444	\$ 3.335.022	\$ 669.463	\$ 2.665.558	\$ 62.731.885
16	\$ 62.731.885	\$ 3.335.022	\$ 642.177	\$ 2.692.845	\$ 60.039.040
17	\$ 60.039.040	\$ 3.335.022	\$ 614.610	\$ 2.720.412	\$ 57.318.628
18	\$ 57.318.628	\$ 3.335.022	\$ 586.762	\$ 2.748.260	\$ 54.570.368
19	\$ 54.570.368	\$ 3.335.022	\$ 558.628	\$ 2.776.394	\$ 51.793.975
20	\$ 51.793.975	\$ 3.335.022	\$ 530.207	\$ 2.804.815	\$ 48.989.159
21	\$ 48.989.159	\$ 3.335.022	\$ 501.494	\$ 2.833.528	\$ 46.155.632
22	\$ 46.155.632	\$ 3.335.022	\$ 472.488	\$ 2.862.534	\$ 43.293.098
23	\$ 43.293.098	\$ 3.335.022	\$ 443.185	\$ 2.891.837	\$ 40.401.261
24	\$ 40.401.261	\$ 3.335.022	\$ 413.581	\$ 2.921.440	\$ 37.479.820
25	\$ 37.479.820	\$ 3.335.022	\$ 383.675	\$ 2.951.347	\$ 34.528.474
26	\$ 34.528.474	\$ 3.335.022	\$ 353.463	\$ 2.981.559	\$ 31.546.914
27	\$ 31.546.914	\$ 3.335.022	\$ 322.941	\$ 3.012.081	\$ 28.534.833
28	\$ 28.534.833	\$ 3.335.022	\$ 292.107	\$ 3.042.915	\$ 25.491.918
29	\$ 25.491.918	\$ 3.335.022	\$ 260.957	\$ 3.074.065	\$ 22.417.853
30	\$ 22.417.853	\$ 3.335.022	\$ 229.488	\$ 3.105.534	\$ 19.312.319
31	\$ 19.312.319	\$ 3.335.022	\$ 197.697	\$ 3.137.325	\$ 16.174.994
32	\$ 16.174.994	\$ 3.335.022	\$ 165.581	\$ 3.169.441	\$ 13.005.553
33	\$ 13.005.553	\$ 3.335.022	\$ 133.136	\$ 3.201.886	\$ 9.803.667
34	\$ 9.803.667	\$ 3.335.022	\$ 100.359	\$ 3.234.663	\$ 6.569.004
35	\$ 6.569.004	\$ 3.335.022	\$ 67.246	\$ 3.267.776	\$ 3.301.228
36	\$ 3.301.228	\$ 3.335.022	\$ 33.794	\$ 3.301.228	\$ 0

Fuente: Las autoras.

La sociedad en el mes de enero de 2021 adquiere \$40.000 unidades de la mercancía con las siguientes condiciones: importe unitario al contado: \$4.000 cada una, forma de pago: crédito a 18 meses, ascendiendo los gastos de financiación \$60.000.

Tabla 10. Compra de mercancía

7-ene

Importe unitario al contado	\$ 4.000	c/u
Cantidad	\$ 40.000	
Precio inventario al contado	\$ 160.000.000	
(+)Gasto financiación	\$ 60.000	
Total	\$ 160.060.000	
Credito	18	meses
Proveedores	\$ 8.892.222	

Registro contable

Cuenta	DB	HB	
Inventario	\$ 160.060.000		
Banco		\$ 106.706.667	Pago a dic 31 de 12 cuotas
Proveedores		\$ 53.353.333	Pendiente de pago 6 cuotas

Fuente: Las autoras

2.1.7 Nota 7. El 31 de octubre de 2020, uno de los equipos especializados de la compañía fue destruido por un incendio. A 31 de diciembre del 2020, la empresa ha contabilizado una cuenta por cobrar de \$12.000.000 a la compañía de seguros. El 2 de febrero de 2021, después de las investigaciones de la empresa de seguros, se comprobó que el incendio fue provocado por la negligencia de un operario. Como

resultado, el pasivo para la compañía de seguros fue cero. El contador de la empresa debe hacer los ajustes correspondientes.

Tabla 11. Registro causado 2020

Registro que realizó la empresa en el año 2020 (ya causado en contabilidad)

Cuenta	DB	HB
Cuenta por cobrar al seguro	\$ 12.000.000	
Utilidades de ejercicios anteriores		\$ 12.000.000

2/02/2021 ajuste

Cuenta	DB	HB
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 12.000.000	
Cuenta por cobrar		\$ 12.000.000

Fuente: Las autoras.

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

- Desembolsos Enero del 2021 \$2.000.
- Desembolsos a diciembre 2021 \$300.
- Desembolsos a 31 de diciembre del 2021 \$4.900.
- Importe recuperable a diciembre 31 de 2021 \$2.500.

2.1.8 Nota 10. La empresa tiene el lema “Si no le gusta lo que ha comprado, le devolvemos el dinero”. La empresa tiene un estudio que indica que el 6% de los clientes resultan insatisfechos con los artículos comprados. Las ventas del último

mes de diciembre ascendieron a \$28.000.000. El contador no sabe qué hacer con este planteamiento a 31 de diciembre de 2021.

Tabla 12. Movimiento de ventas a diciembre de 2021

ene-21

Cuenta	DB	HB
Cuentas por cobrar	\$ 2.000.000	
Utilidades de ejercicios anteriores		\$ 2.000.000

1-oct-22

Costo del activo	
Dembolso enero 21	\$ 2.000.000
Desembolso a dic 2021	\$ 300.000
Desembolso a 31 dic 2021	\$ 4.900.000
Costo del activo	\$ 3.200.000

Depreciacion

Costo	\$ 3.200.000
Vida util	\$ 5
Amortizacion anual	\$ 640.000
Amortizacion 2 meses	\$ 106.667

2 meses

Cuenta	DB	HB
Costo activo intangible	\$ 3.200.000	
Amortizacion		\$ 106.667
Banco		\$ 3.093.333

Cuenta	DB	HB
Gasto por amortizacion	\$ 106.667	
Amortizacion		\$ 106.667

Calculo deterioro

Costo	\$ 3.200.000
Amortizacion	\$ 106.667
Valor libros	\$ 3.093.333
Importe	\$ 2.500
Perdida deterioro	\$ 3.090.833

Cuenta	DB	HB
Gasto Perdida por deterioro	\$ 3.090.833	
Deterioro acumulado		\$ 3.090.833

Fuente: Las autoras.

2.1.9 Nota 8. La empresa tiene el lema “Si no le gusta lo que ha comprado, le devolvemos el dinero”. La empresa tiene un estudio que indica que el 6% de los clientes resultan insatisfechos con los artículos comprados. Las ventas del último mes de diciembre ascendieron a \$28.000.000. El contador no sabe qué hacer con este planteamiento a 31 de diciembre de 2021.

2.1.10 Nota 9. El día 1 de abril de 2021 la compañía obtiene una patente de desarrollo de un producto por un valor de \$50.000.000, el valor razonable de la patente el 31 de diciembre de 2021 es de \$38.000,000. La empresa emplea el modelo de revalorización para sus intangibles.

Tabla 13. Adquisición de patente

Cuenta	DB	HB
Activo intangible Patente	\$ 50.000.000	
Amortizacion		\$ 6.666.667
Banco		\$ 43.333.333

Amortizacion vida util	\$ 5 \$ 10.000.000
Medicion posterior	
Costo del activo	\$ 50.000.000
Amortizacion	\$ 6.666.667
Valor neto	\$ 43.333.333
31-dic Valo razonable	\$ 38.000.000

Fuente: las autoras.

Tabla 14. Provisión del 6% sobre las ventas

El contador debe hacer una provisión del 6% sobre las ventas

Ventas	\$ 28.000.000
Provision	6%
Total	\$ 1.680.000

Cuenta	DB	HB
Gasto provision	\$ 1.680.000	
Provision por garantias		\$ 1.680.000

Fuente: las autoras.

Tabla 15. Asiento contable amortización

Asiento contable amortizacion		
	DB	HB
Gasto depreciacion	\$ 6.666.667	
Amortizacion		\$ 6.666.667

Costo	\$ 50.000.000
Amotizacion	\$ 6.666.667
valor en libros	\$ 43.333.333
valor razonable	\$ 38.000.000
Deterioro	\$ 5.333.333

	DB	HB
Gasto Perdida por deterioro Patente	\$ 5.333.333	
Deterioro acumulado - patente		\$ 5.333.333

Fuente: Las autoras.

Tabla 16. Tabla de amortización

Tabla de amortizacion

Periodo	Costo	Depreciacion anual	Depreciacion mensual	Valor en libros
Abril	\$ 50.000.000			\$ 50.000.000
Mayo		\$ 10.000.000	\$ 833.333	\$ 49.166.667
Junio		\$ 10.000.000	\$ 833.333	\$ 48.333.333
Julio		\$ 10.000.000	\$ 833.333	\$ 47.500.000
Agosto		\$ 10.000.000	\$ 833.333	\$ 46.666.667
Septiembre		\$ 10.000.000	\$ 833.333	\$ 45.833.333
Octubre		\$ 10.000.000	\$ 833.333	\$ 45.000.000
Noviembre		\$ 10.000.000	\$ 833.333	\$ 44.166.667
Diciembre		\$ 10.000.000	\$ 833.333	\$ 43.333.333

Fuente: Las autoras.

2.1.11 Nota 10. La compañía, para efectos de la planeación presupuestal de sus Estados Financieros, está tratando de identificar el tratamiento contable que se les dará a algunos activos en el 2022. La junta directiva le pide un informe sobre el manejo de cada una de las situaciones; Edificio de propiedad alquilado mediante

uno o más arrendamientos operativos. Terreno destinado a la obtención de plusvalías a largo plazo, no acorto plazo dentro de las actividades de la empresa. Inmuebles ocupados por el propietario y empleados en su actividad. Inmuebles destinados a la venta dentro de la actividad de la empresa, o bien que se encuentra en proceso de construcción con vistas a una futura venta. Terreno adquirido sin un destino determinado. Edificio de propiedad desocupado destinado a ser alquilado mediante arrendamientos operativos. Inmuebles construidos o mejorados por terceras personas. Propiedades arrendadas a otra entidad mediante arrendamiento financiero.

Edificio de propiedad alquilado mediante uno o más arrendamientos operativos.

Tratamiento contable de arrendamientos operativos En las NIIF/IFRS 16 se reemplaza a los gastos por arrendamiento operativo lineales (cuantías iguales periódicas tipo línea recta) característico de dichos contratos que aplicaba la NIC/IAS 17, y en su lugar se reconoce un cargo por depreciación del activo arrendado (presentado en los costos de operación en el estado de resultados) y un gasto por intereses del pasivo por arrendamiento (presentado en los gastos financieros del estado de resultados).

Por lo anterior, las NIIF/IFRS 16 eliminan la clasificación de los arrendamientos, ya sea como arrendamiento operativo o como arrendamiento financiero, tal como lo requiere la NIC 17 actualmente vigente, en cambio, se presenta un único modelo contabilidad de arrendamientos donde se debe reconocer:

(a) los activos y pasivos, informados en el Estado de Situación Financiera, para todos los contratos de arrendamiento con una duración superior a los 12 meses, a menos que el activo subyacente sea de bajo valor; y (b) la depreciación de los activos de arrendamiento como si fuera propiedad, planta y equipo y de manera separada los intereses por las obligaciones de arrendamiento revelándola en el estado de resultados. Excepciones No se requiere que una empresa reconozca los activos y pasivos por arrendamientos para: (a) Arrendamientos a corto plazo, es

decir, contratos de arrendamiento de 12 meses o menos; y (b) los arrendamientos de activos de bajo valor (como, por ejemplo, un contrato de arrendamiento de un equipo de cómputo).

Terreno destinado a la obtención de plusvalías a largo plazo, no acorto plazo dentro de las actividades de la empresa. Las propiedades de inversión se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas. Por lo tanto, las propiedades de inversión generan flujos de efectivo que son en gran medida independientes de los procedentes de otros activos poseídos por la entidad. Esto distinguirá a las propiedades de inversión de las ocupadas por el dueño. La producción de bienes o la prestación de servicios (o el uso de propiedades para fines administrativos) generan flujos de efectivo que no son atribuibles solamente a las propiedades, sino a otros activos utilizados en la producción o en el proceso de prestación de servicios. La NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.

Inmuebles ocupados por el propietario y empleados en su actividad.

De acuerdo a la NIC 40 de propiedades de inversión En el caso de que la entidad haya determinado que el terreno se utilizará como inmueble ocupado por el dueño o para venderse a corto plazo, dentro del curso ordinario de las actividades del negocio, se considera que se mantiene para obtener plusvalías.

Inmuebles destinados a la venta dentro de la actividad de la empresa, o bien que se encuentra en proceso de construcción con vistas a una futura venta. Si se obtiene un activo por una combinación de negocio, en donde las NIIF 3 establece cuál debe ser el tratamiento de los activos cuando se adquieren en la combinación de un negocio, entendiendo por esta cuando se adquiere la participación mayoritaria del patrimonio de otra entidad, pero que a su vez se obtiene el control de la operación es decir el know-how la forma de hacer las cosas dentro de la empresa, es decir los activos que se adquirieron al momento de comprar la otra empresa se puedan reconocer al valor razonable como regla general.

Sin embargo, se tiene como excepción los activos corrientes mantenidos para la venta, se les dará un tratamiento como valor de inventario, es decir, será el valor razonable menos lo que se denomina los costos para distribución de ese activo.

Terreno adquirido sin un destino determinado. Las propiedades de inversión se tienen para obtener rentas, apreciación del capital o ambas. Por lo tanto, una propiedad de inversión genera flujos de efectivo que son en gran medida independientes de otros activos poseídos por la entidad. Esto distinguirá a las propiedades de inversión de las ocupadas por el dueño.

La producción de bienes o la prestación de servicios (o el uso de propiedades para fines administrativos) generan flujos de efectivo que no son atribuibles solamente a las propiedades, sino a otros activos utilizados en la producción o en el proceso de prestación de servicios. La NIC 16 se aplica a propiedades ocupadas por el propietario y las NIIF 16 Arrendamientos para propiedades de inversión mantenidas por un arrendatario como un activo por derecho de uso.

Edificio de propiedad desocupado destinado a ser alquilado mediante arrendamientos operativos. Las propiedades de inversión se tienen para obtener rentas, apreciación del capital o ambas. Por lo tanto, una propiedad de inversión genera flujos de efectivo que son en gran medida independientes de otros activos poseídos por la entidad. Esto distinguirá a las propiedades de inversión de las ocupadas por el dueño.

La producción de bienes o la prestación de servicios (o el uso de propiedades para fines administrativos) generan flujos de efectivo que no son atribuibles solamente a las propiedades, sino a otros activos utilizados en la producción o en el proceso de prestación de servicios. La NIC 16 se aplica a propiedades ocupadas por el propietario y la NIIF 16 Arrendamientos para propiedades de inversión mantenidas por un arrendatario como un activo por derecho de uso.

Inmuebles construidos o mejorados por terceras personas. La Norma de Contratos de Construcción (NIC 11) establece como deben ser reconocidos los ingresos y los costos que se generen dentro de dichos contratos, ya que por la naturaleza de las actividades desarrolladas en estos no coinciden las fechas en que inician y terminan. La norma utiliza criterios que están establecidos en el marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros para determinar cuándo se reconocen como ingresos y costos en las cuentas de resultados los producidos en los contratos de construcción.

Propiedades arrendadas a otra entidad mediante arrendamiento financiero. Ciertas propiedades se componen de una parte que se tiene para ganar rentas o apreciación del capital, y otra parte que se utiliza en la producción o suministro de bienes o servicios o bien para fines administrativos.

Si estas partes pueden ser vendidas separadamente (o colocadas por separado en régimen de arrendamiento financiero), la entidad las contabilizará también por separado. Si no fuera así, la propiedad únicamente se calificará como propiedad de inversión cuando se utilice una porción insignificante del mismo para la producción o suministro de bienes o servicios o para fines administrativos.

La empresa ha adquirido, en agosto de 2021, 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.

Tabla 17. Cierre del ejercicio

Valor del edificio	\$ 1.000.000.000
Honorarios de registro	\$ 10.000.000
Total	\$ 1.010.000.000
Costo mantenimiento	\$ 1.000.000

Reconocimiento Inicial

	DB	HB
Propiedad de Inversion Edificio	\$ 1.010.000.000	
Bancos		\$ 1.010.000.000

Sep a dic 2022 mantenimiento

	DB	HB
Gasto mantenimiento	\$ 4.000.000	
Bancos		\$ 4.000.000

Propiedades de Inversion	\$ 1.010.000.000
Valor razonable	\$ 1.500.000.000
Revalorizacion	\$ 490.000.000

Registro Revalorizacion

	DB	HB
Revaluacion de activos Propiedad de Inversion	\$ 490.000.000	
Superávit por revaluación de activos		\$ 490.000.000

Fuente: Las autoras.

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.

Tabla 18. Vehículos

Vehículo	\$ 49.900.000
Amortización acumulada	\$ 22.100.000
Valor razonable	\$ 27.800.000

Reconocimiento

	DB	HB
Propiedad planta y equipo	\$ 49.900.000	
Amortización acumulada		\$ 22.100.000
Banco		\$ 27.800.000

Reconocimiento de la Amortización

	DB	HB
Gastos de Amortización	\$ 22.100.000	
Amortización Acumulada		\$ 22.100.000

Registro contable de la medición posterior del vehículo al valor razonable y destinado para la venta

	DB	HB
Vehículo		\$ 49.900.000
Amortización acumulada	\$ 22.100.000	
Valor razonable (activos para la venta)	\$ 8.500.000	
Gasto venta por pérdida por revaluación de activos	\$ 19.300.000	

	DB	HB
Superavit por reevaluación de activos	\$ 19.300.000	
Deterioro acumulado (Activo)		\$ 19.300.000

Fuente: Las autoras.

2.2 INFORMACIÓN ADICIONAL ANTES DE NIIF

La facturación de la empresa es normalmente a 30 días y se considera significativo el efecto financiero a partir de 180 días (NIC39.GA84). La tasa apropiada de descuento es del 15% EA. La situación de la cartera por edades se muestra a continuación: Se analizan partidas individuales superiores a 20.000 M.

2.2.1 Análisis de cartera por edades.

Tabla 19. 30 días vencidos

Hasta 30 días de vencidos *Tasa de descuento:* 15% EA

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de vencimiento	Situación del deudor	Observación	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X1	22.425	1/12/2021	0	Normal		N/A	100%	22.425	
X6	32.345	5/12/2021	0	Normal		N/A	100%	32.345	
X8	183.234	18/12/2021	0	Normal		N/A	100%	183.234	
X12	43.215	18/12/2021	0	Normal		N/A	100%	43.215	
X19	21.212	22/12/2021	0	Normal		N/A	100%	21.212	
X22	120.012	22/12/2021	0	Normal		N/A	100%	120.012	
X34	20.900	22/12/2021	0	Normal		N/A	100%	20.900	
X53	24.855	28/12/2021	0	Normal		N/A	100%	24.855	
Varios <20.000	515.245	28/12/2021	0	Normal		N/A	100%	515.245	
Totales	983.443							983.443	

Fuente: Las autoras.

Tabla 20. Hasta 90 días vencidos

Hasta 90 días de vencidos 31/12/2021

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de vencimiento	Situación del deudor	Observación	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X3	51.100	2/09/2021	90	Normal	Acostumbrado a pagar tarde pero paga	15	100%		
X4	28.875	18/09/2021	74	En problema	Está pasando por crisis de liquidez	60	100%		
X9	11.931	10/10/2021	52	Desaparecido	No se conoce paradero ni hay garantías	N/A	0%		
Totales	91.906								0

Fuente: Las autoras.

Tabla 21. Más de 90 días vencidos

Más de 90 días de vencidos		31/12/2021							
Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de vencimiento	Situación del deudor	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X2	155.591	3/09/2012	3.376	Insolvent	Cobro jurídico. No hay recaudo probable	N/A	N/A	0	
X5	100.000	23/04/2013	3.144	Desapare	Cobro jurídico. No hay recaudo probable	N/A	N/A	0	
X7	31.977	16/03/2014	2.817	En proble	Está pasando por crisis de liquidez	180	50%		
X10	10.650	20/02/2014	2.841	Insolvent	Ofreció acuerdo con rebaja y plazo	120	60%		
Totales	298.218							0	0
Total	1.373.567								0
Deterioro									
Deterioro reconocido								\$	-
Ajuste por deterioro								\$	-

Fuente: Las autoras.

2.2.2 Respuesta.

Hasta 30 días vencidos.

Tabla 22. Hasta 30 días vencidos

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de vencimiento	Situación del deudor	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable
X1	22.425	1/12/2021	0	Normal		N/A	100%	22.425
X6	32.345	5/12/2021	0	Normal		N/A	100%	32.345
X8	183.234	18/12/2021	0	Normal		N/A	100%	183.234
X12	43.215	18/12/2021	0	Normal		N/A	100%	43.215
X19	21.212	22/12/2021	0	Normal		N/A	100%	21.212
X22	120.012	22/12/2021	0	Normal		N/A	100%	120.012
X34	20.900	22/12/2021	0	Normal		N/A	100%	20.900
X53	24.855	28/12/2021	0	Normal		N/A	100%	24.855
Varios <20.000	515.245	28/12/2021	0	Normal		N/A	100%	515.245
Totales	983.443							983.443

Fuente: Las autoras.

Hasta 90 días vencidos.

Tabla 23. Hasta 90 días vencidos

Hasta 90 días de vencidos		31/12/2021							
Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de vencimiento	Situación del deudor	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X3	51.100	2/09/2021	90	Normal	Acostumbra pagar tarde pero paga	15	100%	51.100	0
X4	28.875	18/09/2021	74	En problemas	Está pasando por crisis de liquidez	60	100%	28.875	0
X9	11.931	10/10/2021	52	Desaparecido	No se conoce paradero ni hay garantías	N/A	0%	0	11.931
Totales	91.906							79.975	11.931

Fuente: Las autoras.

Tabla 24. Más de 90 días vencidos

Más de 90 días de vencidos		31/12/2021							
Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de vencimiento	Situación del deudor	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X2	155.591	3/09/2012	3.376	Insolvente	Cobro jurídico. No	N/A	N/A	0	155.591
X5	100.000	23/04/2013	3.144	Desaparecido	Cobro jurídico. No	N/A	N/A	0	100.000
X7	31.977	16/03/2014	2.817	En problemas	Está pasando por crisis de	180	50%	15989	15.989
X10	10.650	20/02/2014	2.841	Insolvente	Ofreció acuerdo con	120	60%	6390	4.260
Totales	298.218							22.379	275.840
Total	1.373.567	0	0	0	0	0	0	1.085.797	287.771
Deterioro								287.771	
Deterioro reconocido								\$ (287.771)	

Fuente: Las autoras.

Tabla 25. Análisis de cartera por edades

ANALISIS DE CARTERA POR EDADES		
Deterioro		
Cuenta	Reclasificación	
	DB	HB
Superavit por reevaluacion	\$ 287.771	
Deterioro de cuentas por cobrar (Activo)		\$ 287.771

Fuente: Las autoras.

- Aunque algunos elementos de inventarios presentan lenta rotación, el valor recuperable de los elementos no es inferior al valor en libros.

Respuesta: La política contable en NIIF dice que el deterioro solo se da cuando el valor recuperable es inferior al valor en libros y debe medirse el valor neto realizable del inventario. Para la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S., aunque algunos elementos de inventarios presentan lenta rotación, el valor recuperable de los elementos no es inferior al valor en libros, por tanto, no aplica la medición porque no cumple el criterio de las NIIF.

- La inversión en el CDT está pactada a tasa de mercado. Sin embargo, el CDT no se ha remedido a tasa de mercado, a pesar de que se considera negociable. La tasa pactada es del 5% TV y el valor por el que está registrado es su valor nominal. La tasa de mercado al 31 de diciembre de 2021 es del 4% TV y el vencimiento es el 30 de junio de 2021.

Tabla 26. Inversión en CDT

Liquidación Tasa Año 2020

Valor del CDT	\$ 825.000	Meses
Tiempo	12	
Tasa	0,583%	
Interes	4813	
Total	\$ 829.813	

Reconocimiento inicial

Cuenta	Reclasificación	
	DB	HB
Activos financieros CDT	\$ 825.000	
Bancos		\$ 825.000

Medición posterior

Inversion 2020	-\$ 825.000
Inversion + intereses año 2020	\$ 829.813
TIR	0,58%
Tasa nominal	0,01
Tasa efectiva	0,0005

N° periodos	Saldo inicial	Interes	Saldo final
jul-20	\$ 825.000	400	\$ 825.400
ago-20	\$ 825.400	400	\$ 825.800
sep-20	\$ 825.800	400	\$ 826.201
oct-20	\$ 826.201	401	\$ 826.601
nov-20	\$ 826.601	401	\$ 827.002
dic-20	\$ 827.002	401	\$ 827.403
ene-21	\$ 827.403	401	\$ 827.804
feb-21	\$ 827.804	401	\$ 828.205
mar-21	\$ 828.205	402	\$ 828.607
abr-21	\$ 828.607	402	\$ 829.008
may-21	\$ 829.008	402	\$ 829.410
jun-21	\$ 829.410	402	\$ 829.813

Registro 12 meses a 31/dic/2020 intereses

	DB	HB
Otros ingresos por rendimientos financi	\$ 4.813	
Cdt		\$ 4.813

Liquidación Tasa Año 2021

Valor del CDT	\$ 825.000	Meses : enero a 12 dic 2021
Tiempo	12	
Tasa	0,003	
Interes	\$ 2.750	
Total	\$ 827.750	

Medición posterior

Inversion 2021	-\$ 825.000
Inversion + intereses año 2021	\$ 827.750
TIR	0,33%
Tasa nominal	0,003
Tasa efectiva	0,0003

N° periodos	Saldo inicial	Interes	Saldo final	
jul-20	\$ 825.000	229	\$ 825.229	
ago-20	\$ 825.229	229	\$ 825.458	
sep-20	\$ 825.458	229	\$ 825.687	
oct-20	\$ 825.687	229	\$ 825.916	utilidades retenidas
nov-20	\$ 825.916	229	\$ 826.145	
dic-20	\$ 826.145	229	\$ 826.374	
ene-21	\$ 826.374	229	\$ 826.603	Resultados
feb-21	\$ 826.603	229	\$ 826.832	
mar-21	\$ 826.832	229	\$ 827.062	
abr-21	\$ 827.062	229	\$ 827.291	
may-21	\$ 827.291	229	\$ 827.520	
jun-21	\$ 827.520	230	\$ 827.750	

Intereses 5%	\$ 2.403
Intereses 4%	\$ 1.376
Ajuste intereses	\$ 1.027

Detalle	DB	HB
Intereses por cobrar de		\$ 1.027
AJUSTE NIIF	\$ 1.027	

Fuente: Las autoras.

Respuesta:

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 5 años. Los equipos tienen a diciembre 31 de 2021 un uso de 3 años y su valor original fue de \$150.000 M. Sin embargo, no tienen valor comercial.

Tabla 27. Equipo de computo

EQUIPO DE COMPUTO		
Ajuste Amortizacion		
Cuenta	DB	HB
Deterioro acumulado	\$ 60.000	
Patrimonio: Corrección Amortizacion Ajuste NIIF		\$ 60.000

Amortizacion a 3 años

Costo inicial	\$ 150.000	
Vida util	3	años
Total Amortizacion	\$ 50.000	

Según notas contables, su Amortizacion se esta realizando bajo metodo de linea recta

Periodo	Amortizacion anual	Amortizacion acumulada	Valor en libros
0			\$ 150.000
1	\$ 50.000	\$ 50.000	\$ 100.000
2	\$ 50.000	\$ 100.000	\$ 50.000
3	\$ 50.000	\$ 150.000	\$ -

Amortizacion a 5 años

Costo inicial	\$ 150.000	
Vida util	5	años
Total Amortizacion	\$ 30.000	

Periodo	Amortizacion anual	Amortizacion acumulada	Valor en libros
0			\$ 150.000
1	\$ 30.000	\$ 30.000	\$ 120.000
2	\$ 30.000	\$ 60.000	\$ 90.000
3	\$ 30.000	\$ 90.000	\$ 60.000
4	\$ 30.000	\$ 120.000	\$ 30.000
5	\$ 30.000	\$ 150.000	\$ -

3 años vida util de 3 años	\$ 150.000
3 años vida util de 5 años	\$ 90.000
	\$ 60.000

Fuente: Las autoras.

La inversión corresponde a una participación en la sociedad Quesos La Dicha S.A. adquirida en el año 2008, equivalente al 30% de su capital, la cual registra una valorización a diciembre 31 de 2020, por \$364.577 M de pesos. En los estados financieros separados, se utiliza el modelo de valor razonable. El valor razonable de la inversión se estima en \$2400000 M

Tabla 28. Inversiones

INVERSIONES		
En asociadas		
Cuenta	Reclasificación	
	DB	HB
Inversiones en asociadas	\$ 2.130.000	
Inversiones en sociedades		\$ 2.130.000

Valor 2021	\$ 2.400.000
Valor 2020	\$ 2.130.000
Valorización Superavit	\$ 270.000

Cuenta	Reclasificación	
	DB	HB
Inversiones en asociadas	\$ 270.000	
Superavit pot reevaluación		\$ 270.000

Fuente: Las autoras.

Los avalúos técnicos de los activos fijos arrojaron el siguiente resultado:

Tabla 29. Avalúos técnicos

Descripción	Valor	Vida útil remanente	
Terrenos	4.510.032	N/A	
Edificaciones	2.010.264	40	
Maquinaria y equipo	1.201.267	6	
Vehículos	251.426	5	
Equipo de cómputo y comunicaciones	750.325	3	8.723.314

Fuente: Las autoras.

Los vehículos tienen un valor residual que se estima en el 25% de su avalúo, sin embargo, la empresa nunca ha usado este concepto.

Respuesta.

Tabla 30. Avalúo técnico de terreno

AVALÚOS TECNICOS		
Terreno		
Cuenta	DB	HB
Terreno	\$ 381.579	
Corrección amortización		\$ 381.579

Construcciones y edificaciones		
Cuenta	DB	HB
Construcciones y edificaciones	-\$ 643.673	
Corrección amortización		-\$ 643.673

Maquinaria y equipo		
Cuenta	DB	HB
Maquinaria y equipo	-\$ 262.301	
Corrección amortización		-\$ 262.301

Vehiculos		
Cuenta	DB	HB
Vehiculos	-\$ 248.574	
Corrección amortización		-\$ 248.574

Equipo de computo y comunicaciones		
Cuenta	DB	HB
Equipo de computo y comunicaciones	-\$ 513.140	
Corrección amortización		-\$ 513.140

Detalle	DB	HB
Propiedad Planta y equipo	-1286109	
Amortización (corrección)		-\$ 1.286.109

Fuente: Las autoras.

Tabla 31. Liquidación del valor residual

Activos fijos	Avalúo	Valor libros	Ajustes
Terrenos	\$ 4.510.032	\$ 4.128.453	\$ 381.579
Construcciones y edificaciones	\$ 2.010.264	\$ 2.653.937	-\$ 643.673
Maquinaria y equipo	\$ 1.201.267	\$ 1.463.568	-\$ 262.301
Vehículos	\$ 251.426	\$ 500.000	-\$ 248.574
Equipo de cómputo y comunicaciones	\$ 750.325	\$ 1.263.465	-\$ 513.140
Total	\$ 8.723.314	\$ 10.009.423	\$ 1.286.109

Liquidacion del valor residual
Vehiculo

Avaluo	\$ 251.426	
Valor residual	\$ 62.857	25%
Amortizacion		
Costo del vehiculo	\$ 500.000	
Valor residual	\$ 62.857	
Valor Amortizacion	\$ 437.144	
Vida util	5	años
Amortizacion anual	\$ 87.429	
Amortizacion del año 2	\$ 174.857	
Amortizacion en libros	-196.674	
Valor Amortizacion a 2 años	\$ 174.857	
Ajuste	-\$ 21.817	

2.3 AJUSTE DE POLÍTICAS CONTABLES

Tabla 32. Activos intangibles

ACTIVOS INTANGIBLES		
Cuenta	Reclasificación	
	DB	HB
Activos intangibles	\$ 820.000	
Cargo diferido		\$ 820.000
Nota: Se realiza reclasificacion del Software desarrollado internamente . Pasa de Cargo diferido a Activo intangible dado que cumple los criterios de la NIC 38.		

Fuente: Las autoras.


Tabla 33. Superávit por revalorizaciones

SUPERAVIT POR REVALORIZACIONES		
Cuenta		
	DB	HB
Superavit por valorizaciones	\$ 1.118.000	
Valorizaciones		\$ 1.118.000
Nota: Se retiran las valorizaciones junto con el superávit		

Fuente: Las autoras.

3 ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS A NIIF


Tabla 34. Estado de la situación financiera ajustado a NIIF

 ZAMANTHINA SHOES SAS NIT 800.509.583-1 Estado de Situación Financiera A 31 de diciembre 2021 (En miles de Pesos)		
Activos	31/12/2021 NIIF	
Corrientes		
Efectivo y equivalentes	\$ 80.511.527	
Activos financieros	\$ 3.234.286	
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 1.214.686	
Gastos pagados por anticipados	\$ 210.000	
Inventarios	\$ 162.450.000	
Anticipo de impuestos	\$ 1.021.885	
Total Activos Corrientes	\$ 248.642.384	
No Corriente		
Cargos Diferidos	\$ 392.585	
Propiedad , Planta y Equipo	\$ 344.696.476	
Intangibles	\$ 47.246.666	
Propiedades de inversion	\$ 1.500.000.000	
Total Activos No corrientes	\$ 1.892.335.727	
TOTAL ACTIVOS	\$ 2.140.978.110	
PASIVO Y PATRIMONIO		
Pasivos Corrientes		
Proveedores	\$ 54.472.406	
Cuentas por pagar	\$ 92.890.000	
Otras cuentas por pagar	\$ 150.060	
Ingresos recibidos por anticipado	\$ 70.000.000	
Imptos, Gravámenes y Tasas	\$ 1.777.902	
Obligaciones Laborales	\$ 1.114.193	
Total , Pasivos Corrientes	\$ 220.404.561	
Pasivo no corriente		
Obligaciones Financieras	\$ 1.436.828.234	
Provision	\$ 14.680.000	
Pasivo diferido	-\$ 70.000.000	
Total , Pasivos no corrientes	\$ 1.381.508.234,17	
TOTAL PASIVOS	\$ 1.601.912.795,50	
Patrimonio		
Capital social	\$ 2.400.000	
Reserva Legal	\$ 1.130.390	
Resultado del ejercicio	\$ 53.248.339	
Resultados de ejercicios anteriores	-\$ 7.754.617	
Superávit por revaluación	\$ 489.982.230	
Ajuste NIIF	\$ 58.973	
Total Patrimonio	\$ 539.065.315	
TOTAL PASIVO, PATRIMONIO	\$ 2.140.978.110	
<i>?</i> Isabel Cristina Hurtado CC. 1144000000 Representante legal	<i>Nahyla S</i> Nahyla Samboni CC. 1144657890 TP987654 Contador	<i>Diana MB</i> Diana Betancur Revisor Fiscal TP876787

Fuente: Las autoras.

3.1 ESTADO DE RESULTADOS BAJO NIIF

Tabla 35. Estado de resultados bajo NIIF

		ESTADO DE RESULTADOS ZAMANTHINA SHOES SAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 <i>(Cifras Expresadas en miles de pesos colombianos)</i>	
Actividades Ordinarias		Al 31 de diciembre de 2021	
Inventario inicial	\$	2.390.000	
Ingresos de Actividades Ordinarias	\$	100.000.000	
Costo de Venta y Prestaciones de Servicio	\$	31.086.667	
RESULTADO BRUTO	\$	71.303.333	
Gastos de mantenimiento	\$	4.000.000	
Gasto de financiación	\$	60.000	
Gasto amortización	\$	61.316.667	
Gasto deterioro	\$	5.926.667	
Gasto provision	\$	1.680.000	
RESULTADO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$	72.983.333	
Total Otros Ingresos /Gastos			
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS			(1.680.000)
Impuestos a las Ganancias			-
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO			(1.680.000)
<i>9. Hurtado</i>	<i>Nahyla S</i>	<i>Diana MB</i>	
Isabel Cristina Hurtado	Nahyla Samboni	Diana Betancur	
CC. 1144000000	CC. 1144657890	Revisor Fiscal	
Representante legal	TP987654	TP876787	
	Contador		

Fuente: Las autoras.

diciembre del año 2050. Se identifica con el NIT 800.509.583-1 y no se halla disuelta.

3.3.2 Nota 2 Efectivo y equivalente al efectivo: En esta cuenta la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. agrupa las cuentas de caja y bancos (cuentas corriente y ahorro). El saldo se divide de la siguiente manera:

Tabla 37. Nota 2. Efectivo u equivalente al efectivo

Efectivo y equivalentes al efectivo	
Caja	\$ 122.543
Bancos- Cuentas Corrientes	\$ 56.272.289
Bancos-Cuentas de Ahorro	\$ 24.116.695
Total efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 80.511.527

Fuente: Las autoras.

3.3.3 Nota 3. Activos financieros: En esta cuenta, la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. agrupa las cuentas de inversiones en asociadas (Quesos, la Dicha SA, Aporte social efectuado en el año 2008 con una participación en el capital del 30%) y las inversiones negociables.

Tabla 38. Nota 3. Activos financieros

Activos financieros	
Inversiones negociables	
Inversiones de depósito a término CDT emitido por el Banco Principal	\$ 825.000
Intereses Año 2021	\$ 10.313
Deterioro intereses bajo NIIF Tasa de mercado	-\$ 1.027
Total Inversiones negociables	\$ 834.286
Inversiones en Asociadas	
Quesos La Dicha S.A Aporte social efectuado en el año 2008 con una participación en el capital del 30%.	\$ 2.130.000
Ajuste por valorizacion	\$ 270.000
Total inversion en asociadas	\$ 2.400.000
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 3.234.286

Fuente: las autoras.

3.3.4 Notas 4. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar. En esta cuenta la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. agrupa las cuentas por cobrar clientes y su deterioro, cuentas por cobrar a socios y cuentas por cobrar a seguros.

Tabla 39. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	
Cientes	
Cuentas por cobrar cliente	\$ 1.373.567
Deterioro de cartera antes de NIIF	-\$ 84.345
Deterior de cartera ajuste NIIF	-\$ 287.771
Total cuentas por cobrar clientes	\$ 1.001.452
Socios	
Prestamo a socios	\$ 7.513.234
Impuesto de timbre y estudio de credito	\$ 4.700.000
Total cuentas por cobrar socios	\$ 12.213.234
A seguros	
Cuentas por cobrar a seguros	-\$ 12.000.000
Total cuenta por cobrar seguro	-\$ 12.000.000
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	\$ 1.214.686

Fuente: Las autoras.

3.3.5 Nota 5 Inventarios: En esta cuenta la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. agrupa el saldo real del inventario a 31 diciembre.

Tabla 40. Nota 5. Inventario

Inventarios	
Saldo anterior 2021	\$ 2.390.000
Compra de mercancias	\$ 160.060.000
Total inventario	\$ 162.450.000

Fuente: Las autoras.

La política contable en NIIF dice que el deterioro solo se da cuando el valor recuperable es inferior al valor en libros y debe medirse el valor neto realizable del inventario. Para la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S., aunque algunos elementos de inventarios presentan lenta rotación, el valor recuperable de los elementos no es inferior al valor en libros, por tanto, no aplica la medición porque no cumple el criterio de las NIIF.

3.3.6 Nota 6. Cargos diferidos. En esta cuenta, la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. realizó la reclasificación del software a la cuenta de activo intangible, lo que genera un nuevo saldo de la cuenta de cargos diferidos.

Tabla 41. Nota 6. Cargos diferidos

Cargos diferidos	
Saldo modelo anterior	\$ 1.212.585
(-) Reclasificación (Software desarrollado internamente)	\$ 820.000
Total cargos diferidos	\$ 392.585

Fuente: Las autoras.

3.3.7 Nota 7. Gastos pagados por anticipado. No tuvieron variación.

Tabla 42. Nota 7. Gastos pagados por anticipo

Gastos pagados por anticipado	
Seguros contra todo riesgo tomados ZAMANTHINA SHOES SAS y pagados por anticipado	\$ 210.000
Total gastos pagados por anticipado	\$ 210.000

Fuente: Las autoras.

3.3.8 Nota 8. Intangibles: En esta cuenta se encuentra la reclasificación del software, la adquisición de la patente y prototipo son las respectivas amortizaciones.

Tabla 43 Nota 8. Intangibles

Intangible	
Prototipo	\$ 3.200.000
Patente	\$ 50.000.000
Reclasificación (Software desarrollado internamente)	\$ 820.000
Total	\$ 54.020.000
Amortizacion	
Amortizacion Acumulada (Prototipo)	\$ 106.667
Amortizacion Acumulada (Patente)	\$ 6.666.667
Total	\$ 6.773.334
TOTAL ACTIVO INTANGIBLE	\$ 47.246.666

Fuente: Las autoras.

3.3.9 Nota 9. Propiedad, planta y equipo: En esta cuenta, la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. agrupa lo que adquirió de maquinaria, activos fijos por subvención y vehículo con sus respectivas depreciaciones.

Tabla 44. Nota 9. Propiedad, planta y equipo

Propiedad, Planta y Equipo	
Saldo anterior	\$ 8.179.809
Propiedad, Planta y Equipo (Maquina Inyectora)	\$ 112.100.000
Propiedad, Planta y Equipo Maquinaria (Arrendamiento)	\$ 27.000.000
Propiedad, Planta y Equipo (Activo Fijo por subvencion)	\$ 120.000.000
Propiedad, Planta y Equipo (Maquina)	\$ 82.000.000
Propiedad planta y equipo (Vehiculo)	\$ 49.900.000
Ajuste avalúos	\$ 1.286.109
Total	\$ 400.465.918
Amortización	
Amortizacion Acumulada (Maquina Inyectora)	\$ 11.210.000
Amortizacion Acumulada (Activo Fijo por subvencion)	\$ 14.400.000
Amortizacion Acumulada (Maquina)	\$ 6.833.333
Amortizacion Acumulada (Vehiculo)	\$ 22.100.000
Ajuste por error equipo de computo	-\$ 60.000
Depreciacion avaluos	\$ 1.286.109
Total depreciacion	\$ 55.769.442
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 344.696.476

Fuente: Las autoras.

3.3.10 Nota 10. Propiedad de inversión: Edificio adquirido para alquiler el cual se valoró al final del periodo contable.

Tabla 45. Nota 10. Propiedades

Propiedades de inversion	
Edificio para alquiler en Medellín	\$ 1.010.000.000
Valorización	\$ 490.000.000
Total Propiedad de inversion	\$ 1.500.000.000

Fuente: Las autoras.

3.3.11 Nota 11. Proveedores En esta cuenta la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. agrupa las cuentas pendientes de pago por la compra de mercancías para la elaboración del calzado.

Tabla 46. Nota 11. Propiedades

Proveedores	
Saldo anterior	\$ 1.119.073
Mercancías a credito	\$ 53.353.333
Total proveedores	\$ 54.472.406

Fuente: Las autoras.

3.3.12 Nota 12. Ingresos recibidos por anticipado: En esta cuenta, la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. agrupa el pago anticipado que recibió por uno de sus clientes por contrato de venta. Pago anticipado el 28 de diciembre.

Tabla 47. Nota 12. Ingresos recibidos por anticipos

Ingresos recibidos por anticipado	
Pago anticipado Cliente por contrato de venta	70.000.000
Total	\$ 70.000.000

Fuente: Las autoras.

3.3.13 Nota 13. Impuestos, gravámenes y tasas: En esta cuenta la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. reclasifica los impuestos de renta y complementarios que se encontraban en cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar y los agrupa en una sola cuenta denominada Impuestos, gravámenes y tasas.

Cuadro 1. Nota 13. Impuestos, gravámenes y tasas

Impuestos gravámenes y tasas	
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.	578.546
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.	387.901
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.	442.882
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.	368.573
Total Impuestos	1.777.902

Fuente: Las autoras.

3.3.14 Nota 14. Cuentas por pagar: En esta cuenta la empresa ZAMANTHINA SHOES contabiliza la compra de máquina inyectora a crédito.

Tabla 48. Nota 14. Cuentas por pagar

Cuentas por pagar	
Compra Maquina inyectora	\$ 92.890.000
Total	\$ 92.890.000

Fuente: Las autoras.

3.3.15 Nota 15. Otras cuentas por pagar: En esta cuenta, la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. separa las retenciones y aportes de nómina de la cuenta Impuestos, gravámenes y tasas y la agrupa en una sola cuenta denominada Otras cuentas por pagar.

Cuadro 2. Nota 15. Otras cuentas por pagar

Otras cuentas por pagar	
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	150.060
Total	\$ 150.060

Fuente: las autoras.

3.3.16 Nota 16. Obligaciones financieras: En esta cuenta, la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. agrupa los compromisos adquiridos con el banco por concepto de créditos comerciales a un plazo de 2 años.

Tabla 49. Nota 16. Obligaciones financieras.

Obligaciones financieras	
Saldo anterior	5.215.000
Arrendamiento operativo	27.000.000
Prestamo bancario	\$ 73.517.446
Intereres por pagar	\$ 1.482.554
Sobregiro bancario	1.329.613.234
Total obligaciones financieras	\$ 1.436.828.234

Fuente: Las autoras.

3.3.17 Nota 17. Pasivos estimados y provisiones: En esta cuenta la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. agrupa la provisión por desmantelamiento de máquina inyectora la cual se encuentra ubicada en una bodega arrendada. El contrato estipula que el lugar debe dejarse en las mismas condiciones en que se recibió. En esta cuenta también agrupa la provisión de garantías por concepto de

devolución del dinero a los clientes que se encuentren insatisfechos con la compra del producto (calzado). Porcentaje 6% de las ventas (venta \$ 28.000.000).

Tabla 50. Nota 17. Pasivos estimados y provisiones

Pasivos estimados y provisiones	
Provision por desmantelamiento	\$ 13.000.000
Provision por garantías	\$ 1.680.000
Total	\$ 14.680.000

Fuente: Las autoras.

3.3.18 Nota 18. Pasivos diferidos: Corresponde al pago anticipado que realizó un cliente por contrato de venta del producto el 28 de diciembre. Se calcula como provisión dado que se tiene la obligación de entregar el producto el 12 de enero del año 2022.

Tabla 51. Nota 18. Pasivo diferido

Pasivo diferido	
Corresponde al pago anticipado de cliente. Producto para despachar el 12 de enero . Se despachará el 40%	\$ 70.000.000
Total	\$ 70.000.000

Fuente: Las autoras.

3.3.19 Nota 19. Resultado del ejercicio.

Tabla 52. Nota 19 resultado del ejercicio

Resultado del ejercicio	
Saldo anterior	\$ 928.339
Resultado de subvencion	\$ 54.000.000
Perdida del ejercicio	-1.680.000
Total Resultado del ejercicio	\$ 53.248.339

Fuente: Las autoras,

3.3.20 Nota 20. Resultados de ejercicios anteriores: Se realiza la reclasificación de la cuenta Revalorización del patrimonio a la cuenta Resultados de ejercicios anteriores.

Tabla 53. Nota 20 resultado de ejercicios anteriores

Resultados de ejercicios anteriores	
Saldo anterior	\$ 2.932.476
Destruccion de equipo	\$ 12.000.000
Reclasificacion Revalorización del patrimonio	\$ 1.312.907
Total Resultados de ejercicios anteriores	-13.619.569

Fuente: Las autoras.

3.3.21 Nota 21. Superávit por reevaluación: En esta cuenta, la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. agrupa los ajustes realizados a la cuenta de Clientes por deterioro, las valorizaciones de las inversiones en asociadas y valorización del edificio adquirido en Medellín.

Tabla 54. Nota 21 superávit por reevaluación

Superávit por revaluación	
Deterioro de cartera	-287.771
Valorizacion Inversiones en asociadas	\$ 270.000
Valorizacion de activo Edificio Medellín	\$ 490.000.000
Total superavit por revaluacion	\$ 489.982.230

Fuente: Las autoras.

3.3.22 Nota 22. Ajustes de NIIF.

Tabla 55. Nota 22 ajustes de NIIF

Ajuste NIIF	
Ajuste de intereses CDT	-\$ 1.027
Deterioro equipo de computo	\$ 60.000
Total	\$ 58.973

Fuente: Las autoras.

3.3.23 Nota 23. Gastos.

Tabla 56. Nota 23 gastos

Gastos	
Gastos amortizacion	61.316.667
Gastos mantenimiento	\$ 4.000.000
Gastos provision	\$ 1.680.000
Gasto financiacion	\$ 60.000
Gasto deterioro	\$ 5.926.667
Total gastos	72.983.333

Fuente: Las autoras.

3.4 CERTIFICACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Isabel Hurtado (representante legal) y Nahyla Samboni (contadora) notificamos que hemos elaborado los estados financieros a 31 de diciembre de 2021 de la empresa ZAMANTHINA SHOES S.A.S. aplicando como base las Normas Internacionales de Información

Tenemos la responsabilidad de preparar y presentar de manera razonable los estados financieros de ZAMANTHINA SHOES S.A.S. y declaramos que la información ha sido tomada de los libros y de los auxiliares.

Afirmamos que la información ha sido integral y certificamos que los hechos económicos han sido descritos, revelados y clasificados correctamente.

I. Hurtado

Isabel Cristina Hurtado
CC. 1144000000
Representante legal

Nahyla S

Nahyla Samboni
CC. 1144657890
TP987654
Contador

4 CONCLUSIÓN

En el presente trabajo desarrollamos todo lo aprendido en el seminario de normas internacionales NIIF, para ello se aplicaron en un ejercicio de adopción por primera vez de norma internacional a una empresa de calzado, se desarrolló la transición de estados financieros en el periodo fiscal, en el estado de situación financiera, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (Decreto 2420 de 2015).

Fue una experiencia que aportó mucho en el ámbito profesional, debido a que tenemos más claridad en cuanto a la diferencia de la norma local y la norma internacional.

5 REFERENCIAS

- Actualícese. (2020). *Políticas contables para las propiedades de inversión*. Recuperado a partir de <https://actualicese.com/politicas-contables-para-las-propiedades-de-inversion/>
- Borrero, A., y Ortiz, O. (2016). *PYMES: implementación de normas de información financiera internacional: (Grupo 2)*. Editorial Universidad del Norte.
- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (2008). *Propiedades de inversión*. Recuperado a partir de https://www.nicniif.org/files/u1/NIC_40.pdf
- Contabilizalo. (2023). *Políticas contables bajo NIIF*. Recuperado a partir de <https://contabilizalo.com/politicas-contables-bajo-niif>
- El Congreso de Colombia. (2009). *Por la cual se regulan los principios y reglas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades a quienes compete el asunto, el método para su expedición y se determinan las entidades causantes de observar su cumplimiento*, Pub. L. No. Ley 1314. Recuperado a partir de http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html
- El presidente de la República de Colombia. (2015) *Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones*, Pub. L. No. Decreto 2420. Recuperado a partir de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745>
- Estupiñan, R. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*. Ecoediciones.
- IFRS Foundation. (2001). *NIC 1—Presentación de Estados Financieros*. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

IFRS Foundation. (2001). *NIC 38—Activos Intangibles*. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

IFRS Foundation. (2001). *NIIF 15—Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes*. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

IFRS Foundation. (2001). *NIIF 9—Instrumentos Financieros*. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

IFRS Foundation. (2011). *NIIF 13—Medición del Valor Razonable*. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

IFRS Foundation. (2018). Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

IFRS Foundation. (2018). El Marco Conceptual para la Información Financiera. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

IFRS Foundation. (2018). *NIIF 7—Instrumentos Financieros: Información a Revelar*. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

IFRS Foundation. (2020). *NIC 16—Propiedades, Planta y Equipo*. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

IFRS Foundation. (2020). *NIC 19—Beneficios a los Empleados*. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

IFRS Foundation. (2020). *NIC 23—Costos por Préstamos*. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

IFRS Foundation. (2020). *NIC 36—Deterioro del Valor de los Activos*. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

IFRS Foundation. (2020). NIC 37—Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

IFRS Foundation. (2020). NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

IFRS Foundation. (2020). NIC 40—Propiedades de Inversión. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

Valencia, J. (2020). *Métodos de amortización contable*. Recuperado a partir de <https://economipedia.com/definiciones/metodos-amortizacion-contable.htm>