

ADOPCIÓN DE NIIF PLENAS EN LA COMPAÑÍA M&D BEERS S.A.S.

LAURA DANIELA GÓMEZ SAAVEDRA

MAYRA ALEJANDRA OROZCO AGUDELO

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, CONTABILIDAD Y FINANZAS

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2022

ADOPCIÓN DE NIIF PLENAS EN LA COMPAÑÍA M&D BEERS S.A.S.

LAURA DANIELA GÓMEZ SAAVEDRA

MAYRA ALEJANDRA OROZCO AGUDELO

Anteproyecto presentado para optar al título de Contador Público.

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

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

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2022

NOTA DE ACEPTACIÓN

Firma del jurado

Firma del jurado

Cali, enero 16 de 2023.

DEDICATORIA

Dedicamos este trabajo, que con tanto esfuerzo y disciplina ha sido realizado; a los seres más importantes de nuestra vida, nuestra familia. Ellos han sido quienes han estado allí constantes, brindándonos el apoyo necesario para mantenernos fuertes y no desfallecer durante este largo camino. A ellos, todo nuestro amor, nuestro respeto y más sincero sentimiento de agradecimiento por la confianza depositada en nosotros.

Las autoras.

AGRADECIMIENTOS

Queremos aprovechar este espacio para dejar depositado todo nuestro agradecimiento, primero a Dios por permitirnos finalizar una etapa más de vida. La culminación de nuestra carrera ha sido un sueño desde que la iniciamos y hoy que nos encontramos un paso más cerca de ello, queremos agradecer y dar gloria a él por este logro.

En segundo lugar, queremos agradecer a nuestras familias por su apoyo incondicional, sin él, este camino hubiera sido un poco más difícil de transitar y quizá no hubiéramos tenido la misma fortaleza que tenemos con su soporte.

Por último, queremos dar gracias a la Fundación Universitaria Católica Lumen Gentium, por abrirnos sus puertas y ser nuestra alma máter en todo este proceso. Agradecemos a los docentes por compartirnos su conocimiento y prepararnos para desempeñarnos como profesionales íntegras, que dejarán una huella en el ejercicio de su profesión, teniendo en cuenta todos los valores y principios que destacan a un egresado de la universidad.

Las autoras.

CONTENIDO

	Pág.
1 ENTIDAD REPORTANTE.....	12
1.1 RAZÓN SOCIAL.....	12
1.2 INTRODUCCIÓN DE LA ENTIDAD REPORTANTE	12
1.3 OBJETIVOS DE LA ENTIDAD REPORTANTE.....	12
1.4 ESTADOS FINANCIEROS DE M&D BEERS S.A.S 2020-2021.....	12
1.5 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS M&D BEERS S.A.S 2020-2021. 14	
2 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF M&D BEERS S.A.S...24	
2.1 CONTENIDO DEL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES	24
2.2 SECCIÓN A, ASPECTOS GENERALES.....	26
2.3 SECCIÓN B, MARCO CONCEPTUAL PARA LAS POLÍTICAS CONTABLES.....	31
2.4 SECCIÓN C, POLÍTICAS CONTABLES GENERALES.....	34
2.5 APLICACIÓN DE NIIF PLENAS EN CASOS PRÁCTICOS	78
2.6 ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF	93
3 CONCLUSIONES.....	113

LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Estado de la situación financiera M&D BEERS S.A.S.....	12
Tabla 2. Nota 4, efectivo y equivalentes al efectivo M&D BEERS S.A.S.....	15
Tabla 3. Nota 5, inversiones temporales M&D Beers S.A.S.	15
Tabla 4. Nota 5, inversiones en sociedades.....	15
Tabla 5. Nota 6, deudores M&D Beers S.A.S.....	15
Tabla 6. Nota 7, impuestos contribuciones y saldos a favor M&D BEERS S.A.S. .	16
Tabla 7. Nota 6, intereses por cobrar M&D Beers S.A.S.	16
Tabla 8. Inventarios M&D Beers S.A.S.....	16
Tabla 9. Nota 8, gastos diferidos M&D Beers S.A.S.	17
Tabla 10. Nota 9, propiedades planta y equipo M&D Beers S.A.S.....	17
Tabla 11. Nota 10, cargos diferidos M&D Beers S.A.S.....	18
Tabla 12. Nota 11, valorizaciones M&D Beers S.A.S.	18
Tabla 13. Nota 13, proveedores M&D Beers S.A.S.....	19
Tabla 14. Nota 14, cuentas por pagar M&D Beers S.A.S.....	19
Tabla 15. Nota 15, impuestos gravámenes y tasas M&D Beers S.A.S.....	20
Tabla 16. Nota 16, obligaciones laborales M&D Beers S.A.S.	20
Tabla 17. Nota 17, obligaciones financieras M&D Beers S.A.S.	21
Tabla 18. Nota 19, capital social M&D Beers S.A.S.	21
Tabla 19. Nota 20, reserva legal M&D Beers S.A.S.	21
Tabla 20. Nota 21, revalorización del patrimonio M&D Beers S.A.S.....	22
Tabla 21. Nota 22, utilidad del ejercicio M&D Beers S.A.S.....	22
Tabla 22. Nota 23, resultados de ejercicios anteriores M&D Beers S.A.S.	22
Tabla 23. Nota 24, superávit por valorizaciones M&D Beers S.A.S.	23
Tabla 24. Comparación de tasas de interés después de los cálculos.....	83
Tabla 25. Reconocimiento del ajuste a realizar.	83
Tabla 26. Reconocimiento inicial del préstamo.	83

Tabla 27. Comparación de tasas de interés del préstamo a empleados después del cálculo.....	84
Tabla 28. Reconocimiento intereses a diciembre 31 de 2021.....	84
Tabla 29. Reconocimiento pérdida por diferencia de tasas de interés.....	84
Tabla 30. Reconocimiento inicial del préstamo a tercero.....	84
Tabla 31. Reconocimiento de los intereses del préstamo a terceros.....	85
Tabla 32. Reconocimiento hecho económico ejercicio #4.....	85
Tabla 33. Reconocimiento deterioro producto terminado.....	85
Tabla 34. Reconocimiento producto en proceso.....	85
Tabla 35. Reconocimiento inicial compra de maquinaria.....	86
Tabla 36. Reconocimiento posterior por gastos de desmantelamiento.....	86
Tabla 37. Reconocimiento por amortización de maquinaria y equipo.....	86
Tabla 38. Reconocimiento de la depreciación de la máquina.....	86
Tabla 39. Reconocimiento del hecho económico (contrato de venta).....	87
Tabla 40. Reconocimiento adquisición patente.....	87
Tabla 41. Reconocimiento amortización patente.....	87
Tabla 42. Reconocimiento amortización posterior.....	88
Tabla 43. Reconocimiento del deterioro de la patente por disminución de su valor de mercado.....	88
Tabla 44. Reconocimiento amortización con valor de deterioro.....	88
Tabla 45. Reconocimiento de la venta de la patente.....	88
Tabla 46.....	89
Tabla 47. Reconocimiento del mantenimiento del edificio.....	89
Tabla 48. Reconocimiento de la revaluación del edificio.....	89
Tabla 49. Reconocimiento de la reclasificación del edificio a propiedad de inversión.....	89
Tabla 50. Reconocimiento de la amortización del vehículo.....	90
Tabla 51. Reconocimiento de la venta del vehículo.....	90
Tabla 52. Reconocimiento inicial de la adquisición de activos intangibles.....	90
Tabla 53. Reconocimiento de la amortización de las patentes.....	91

Tabla 54. Reconocimiento de la amortización de la marca.....	91
Tabla 55. Reconocimiento de la amortización y su ajuste.	91
Tabla 56. Reconocimiento inicial de la participación en Carvajal S.A.	91
Tabla 57. Medición posterior de la participación en Carvajal S.A.	92
Tabla 58. Hoja de trabajo de la aplicación de ejercicios prácticos.....	92
Tabla 59. Estado de la situación financiera bajo NIIF.	97
Tabla 60. Estado de resultados integrales bajo NIIF.....	99
Tabla 61. Estado de cambios en el patrimonio bajo NIIF.	99
Tabla 62. Nota 1, efectivo y equivalentes bajo NIIF.	106
Tabla 63. Nota 2, deudores bajo NIIF.	106
Tabla 64. Nota 3, inventarios bajo NIIF.	107
Tabla 65. Nota 4, activos intangibles bajo NIIF.	107
Tabla 66. Nota 5, propiedades planta y equipo bajo NIIF.	107
Tabla 67. Nota 6, propiedades de inversión, bajo NIIF.	108
Tabla 68. Nota 7, inversiones en sociedades bajo NIIF.	108
Tabla 69. Nota 8, proveedores bajo NIIF.	109
Tabla 70. Nota 9, cuentas por pagar bajo NIIF.	109
Tabla 71. Nota 10, obligaciones financieras, bajo NIIF.....	109
Tabla 72. Nota 11, provisiones, bajo NIIF.	110
Tabla 73. Nota 12, patrimonio bajo NIIF.....	110
Tabla 74. Nota 13, ingresos y gastos bajo NIIF.	110

RESUMEN

Una vez realizado este trabajo, se entiende que la implementación o adopción de las normas internacionales de información financiera NIIF, es determinante para el crecimiento y/o estabilidad en el mercado de las empresas; pues, esto permite uniformidad en la información financiera de la compañía, acompañada de un proceso de modernización que proporciona seguridad y confianza a los usuarios de la información. Es por esto por lo que, la adopción de NIIF en la empresa M&D BEERS S.A.S., como se observa durante este trabajo va acompañado de un proceso de transición de sus políticas contables regulares aplicando el decreto 2649 de 1993, a la aplicación del decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones, incursionando en la globalización que acompaña este proceso de modificación.

Palabras claves: Adopción, NIIF, decreto, información financiera.

ABSTRACT

Once this work is done, it is understood that the implementation or adoption of international financial reporting standards IFRS is decisive for the growth and/or stability in the business market; Therefore, this allows uniformity in the financial information of the company, accompanied by a modernization process that provides security and confidence to the users of the information. Therefore, the adoption of IFRS in the company M&D BEERS S.A.S., as observed during this work, is accompanied by a transition process from its regular accounting policies applying decree 2649 of 1993, to the application of decree 2420 of 2015 and its modifications, venturing into the globalization that accompanies this modification process.

Keywords: Adoption, IFRS, decree, financial information.

INTRODUCCIÓN

La cerveza es considerada una bebida milenaria, es por ellos que desde hace 11 mil años vienen formándonos como una sociedad más amigable, agradable y placentera. Ahora bien, la cerveza artesanal actualmente ha logrado obtener una gran demanda por los cerveceros los cuales desean conseguir diferentes sensaciones, sabores, texturas y olores, aumentando el gusto por esta misma. Es por ello por lo que en los últimos diez años ha venido crecido arduamente las pequeñas cervecerías artesanales (incluyendo bares artesanales) posicionándose y expandiéndose en el mercado por ser una buena opción al momento de hablar de tipos de cervezas.

M&D BEERS S.A.S con NIT 900.077.564 con domicilio en la tv 5 calle 1 esquina barrio los dolores vía Cali-Palmira (Colombia), Teniendo en cuenta lo anterior el presente trabajo se centra en la fabricación, producción y transformación de cervezas artesanales elaboradas con ingredientes totalmente naturales (agua, levadura, maltas, lúpulos, entre otros), con el fin de resaltar las tradiciones colombianas de una forma atípica; generando al cliente una experiencia amigable, agradable y placentera.

En ese orden de ideas, la presente información otorgará el manual de políticas contables de la empresa M&D BEERS S.A.S, que como base regulatoria la rige el decreto 2420 de 2015 (marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2) y el decreto 2483 de 2018 (compila y actualizan los marcos técnicos de las normas de información financiera NIIF). El propósito de la compañía es dar a conocer la guía y preparación de políticas contables las cuales serán utilizadas por todos los miembros de la empresa, puesto que define y conlleva puntos relevantes sobre los controles y las regulaciones de esta.

1 ENTIDAD REPORTANTE

1.1 RAZÓN SOCIAL

M&D BEERS S.A.S.

1.2 INTRODUCCIÓN DE LA ENTIDAD REPORTANTE

M&D BEERS S.A.S con NIT 900.077.564-8 con domicilio en la tv 5 calle 1 esquina barrio los dolores vía Cali-Palmira (Valle del Cauca). Teniendo en cuenta lo anterior el presente trabajo se centra en la fabricación, producción y transformación de cervezas artesanales elaboradas con ingredientes totalmente naturales (agua, levadura, maltas, lúpulos, entre otros), con el fin de resaltar las tradiciones colombianas de una forma atípica; generando al cliente una experiencia amigable, agradable y placentera.

1.3 OBJETIVOS DE LA ENTIDAD REPORTANTE

- Producir cerveza de calidad que permita ser reconocida a nivel nacional.
- Aportar al crecimiento social de una población comprometida con el desempeño de su trabajo y crecimiento organizacional.
- Satisfacer las necesidades de un mercado, por medio de la oferta de un producto de calidad y 100% elaborado por manos colombianas.

1.4 ESTADOS FINANCIEROS DE M&D BEERS S.A.S 2020-2021.

Tabla 1. Estado de la situación financiera M&D BEERS S.A.S.

M&D BEERS S.A.S.
NIT: 900.077.564-8
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

Laura Danniela Gomez

LAURA DANNIELA GOMEZ
 REPRESENTANTE LEGAL M&D BEERS S.A.S.

Mayra Orozco

MAYRA ALEJANDRA OROZCO
 CONTADORA PÚBLICA M&D BEERS S.A.S.
 654879-T

Andrea Caicedo Salamanca

ANDREA CAICEDO SALAMANCA
 REVISORA FISCAL M&D BEERS S.A.S.
 365987-T

Fuente: (Castaño, 2022)

1.5 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS M&D BEERS S.A.S 2020-2021.

1.5.1 Nota 1, la sociedad. La sociedad M&D BEERS., con domicilio en el municipio de Palmira (Valle del Cauca), cuyo objeto social es la fabricación y transformación de cervezas artesanales elaboradas con ingredientes totalmente naturales (agua, levadura, maltas, lúpulos, entre otros), se constituyó mediante la escritura pública No. 1434 de la notaría 14 de Palmira (Valle del Cauca), el 13 de octubre de 1978, con vigencia indefinida. Se identifica con el NIT 900.077.564-8 y no se halla disuelta.

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

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

1.5.4 Nota 4, efectivo y equivalente al efectivo.

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

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

Tabla 2. Nota 4, efectivo y equivalentes al efectivo M&D BEERS S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

1.5.5 Nota 5, inversiones.

Tabla 3. Nota 5, inversiones temporales M&D Beers S.A.S.

	2021	2020
CDT emitido por el Banco Principal	825,000	0

Fuente: (Castaño, 2022).

Tabla 4. Nota 5, inversiones en sociedades.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

Tabla 5. Nota 6, deudores M&D Beers S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

Tabla 6. Nota 7, impuestos contribuciones y saldos a favor M&D BEERS S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

1.5.8 Nota 6, intereses por cobrar.

Tabla 7. Nota 6, intereses por cobrar M&D Beers S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

1.5.9 Nota 7, inventarios. Se calculó la provisión del período sobre algunos elementos que presentan lenta rotación, de acuerdo con el inventario físico realizado en el mes de diciembre.

Tabla 8. Inventarios M&D Beers S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

1.5.10 Nota 8, gastos pagados por anticipado. Corresponde al valor de las pólizas de seguros de las propiedades de la compañía, pagadas por anticipado.

Tabla 9. Nota 8, gastos diferidos M&D Beers S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

Tabla 10. Nota 9, propiedades planta y equipo M&D Beers S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

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

Tabla 11. Nota 10, cargos diferidos M&D Beers S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

Tabla 12. Nota 11, valorizaciones M&D Beers S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

1.5.14 Nota 12, pasivos. Valores que corresponden a las obligaciones contraídas por la sociedad en el desarrollo del objeto social y pagaderos en dinero en un período inferior a un año.

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

directamente por los proveedores, en moneda extranjera. Tampoco exceden los 90 días.

Tabla 13. Nota 13, proveedores M&D Beers S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

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

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

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

Tabla 14. Nota 14, cuentas por pagar M&D Beers S.A.S.

	2021	2020
Retención en la fuente	578,546	342,620

Imp. Industria y Comercio retenido	387,901	229,012
Retenciones y Aportes Nómina	150,060	99,342
	1,116,507	670,974

Fuente: (Castaño, 2022).

1.5.17 Nota 15, impuestos gravámenes y tasas.

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

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

Tabla 15. Nota 15, impuestos gravámenes y tasas M&D Beers S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

Tabla 16. Nota 16, obligaciones laborales M&D Beers S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

Tabla 17. Nota 17, obligaciones financieras M&D Beers S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

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

Tabla 18. Nota 19, capital social M&D Beers S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

Tabla 19. Nota 20, reserva legal M&D Beers S.A.S.

	2021	2020
--	-------------	-------------

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

Fuente: (Castaño, 2022).

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

Tabla 20. Nota 21, revalorización del patrimonio M&D Beers S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

1.5.24 Nota 22, utilidad del ejercicio.

Tabla 21. Nota 22, utilidad del ejercicio M&D Beers S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

1.5.25 Nota 23, resultados de ejercicios anteriores.

Tabla 22. Nota 23, resultados de ejercicios anteriores M&D Beers S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

1.5.26 Nota 24, superávit por valorizaciones. Representan la contrapartida de los valores reconocidos como tales, de los bienes susceptibles de valorización y que son presentados en el grupo de valorizaciones del activo.

Tabla 23. Nota 24, superávit por valorizaciones M&D Beers S.A.S.

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

Fuente: (Castaño, 2022).

2 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF M&D BEERS S.A.S.

2.1 CONTENIDO DEL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

- Introducción.
- **SECCIÓN A, ASPECTOS GENERALES.**
- Objetivos.
- Propósitos.
- Alcance.
- Responsables y procedimiento de actualización del manual.
- Recepción de información de nuevos hechos económicos:
- Análisis de la información recibida
- Preparación de un borrador de nueva política o de modificación a la existente
- Aprobación del cambio en las políticas contables.
- Capacitación
- Actualización de los sistemas de información
- Usuarios.
- Fecha de vigencia.
- **SECCIÓN B, MARCO CONCEPTUAL PARA POLÍTICAS CONTABLES.**
- Marco legal contable.
- Moneda funcional.
- Objetivos información contable y estados financieros.
- Alcance.
- Usuarios estados financieros.
- Características, requisitos e hipótesis fundamentales de información financiera.
- Elementos de los estados financieros.
- **SECCIÓN C, POLÍTICAS CONTABLES GENERALES.**

- Política contable de efectivo y equivalente a efectivo.
- Política contable de propiedades de inversión.
- Política contable de propiedad planta y equipo.
- Política contable de inventarios.
- Política contable de activos no corrientes disponibles para la venta.
- Política contable de activos intangibles.
- Política contable de instrumentos financieros.
- Política contable de cuentas por cobrar.
- Política contable de cuentas por pagar.
- Política contable de activos y pasivos contingentes.
- Política contable de ingresos por actividades ordinarias.

2.1.1 Introducción al manual de políticas contables. M&D Beers S.A.S con NIT 900.077.564 con domicilio en la tv 5 calle 1 esquina barrio los dolores vía Cali-Palmira (Colombia), Teniendo en cuenta lo anterior el presente trabajo se centra en la fabricación, producción y transformación de cervezas artesanales elaboradas con ingredientes totalmente naturales (agua, levadura, maltas, lúpulos, entre otros). En ese orden de ideas, la presente información otorgará el manual de políticas contables de la empresa M&D Beers S.A.S, que como base regulatoria la rige el decreto 2420 de 2015 (marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2) y el decreto 2483 de 2018 (compila y actualizan los marcos técnicos de las normas de información financiera NIIF). El propósito de la compañía es dar a conocer la guía y preparación de políticas contables las cuales serán utilizadas por todos los miembros de la empresa, puesto que define y conlleva puntos relevantes sobre los controles y las regulaciones de esta.

2.2 SECCIÓN A, ASPECTOS GENERALES

2.2.1 Objetivos del manual de políticas contables.

2.2.1.1 Objetivo general. Concretar los criterios contables de la compañía M&D Beers S.A.S; reconocer cruzar e identificar en el año la información financiera presentada para la elaboración y el dictamen de los estados financieros relevantes según el marco normativo que la empresa estipula teniendo en cuenta el decreto 2420 de 14 de diciembre de 2015.

2.2.1.2 Objetivos específicos.

- Evaluar que los procedimientos y políticas contables se estén ejecutando de forma adecuada.

- Identificar la normatividad que nos recae como compañía de producción teniendo en cuenta el decreto 2420 del 2015.
- Establecer las prácticas contables para el reconocimiento las transacciones diarias, así como la presentación de información financiera de la empresa.

2.2.2 Propósitos del manual de políticas contables. La compañía M&D Beers S.A.S tiene como propósito elemental tener presente la identificación, clasificación y aplicación de la información financiera de la misma, teniendo en cuenta el manual de políticas contables. Asimismo, instruir y brindar conocimiento acerca de las políticas, modificaciones y/o actualizaciones que se dieron en el periodo.

2.2.3 Alcance del manual de políticas contables. El alcance de este manual de políticas y procedimientos estará sujeto al decreto 2420 de 2015 el cual establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de la empresa M&D Beers S.A.S. Asimismo, estamos sujetos al decreto 1366 de 2020 establece una regulación que facilita la producción nacional de bebidas alcohólicas incluida la cerveza artesanal por parte de microempresarios y elimina 8 barreras; por lo tanto es necesario tener en cuenta este decreto para los procesos que se aplican en el manual de políticas y procedimientos contables.

2.2.4 Responsables y procedimientos de actualización del manual de políticas contables. El manual de políticas y procedimientos contables debe cumplir con las respectivas autorizaciones pertinentes, en el cual se establecen los departamentos responsables de acuerdo con la estructuración y jerarquización que conlleva la empresa.

Formulación: Departamento contable

Revisión: Coordinador de proyecto

Aprobación: Gerencia y junta accionistas

Actualización: Departamento contable.

Recepción de información de nuevos hechos económicos. Los empleados de la empresa M&D Beers S.A.S son responsables de informar al jefe de contabilidad o al departamento contable y financiero los nuevos hechos económicos que se realizan en el momento inmediato logrando afectar monetariamente a M&D Beers. En caso tal que se presenten actualizaciones frente a las leyes, reformas, decretos y resoluciones que desestabilicen el comportamiento común de la entidad, se capacitará al personal del departamento contable para que con ello se actualicen y adquieran conocimiento acerca de los cambios que se realizaron. Posteriormente, se comunicará al área administrativa, gerencia y accionistas acerca de los cambios realizados por el gobierno colombiano. Por causa de estas emisiones o decretos reglamentarios todo cambio que se realice en el software contable deberá ser consultado y finalmente aprobado por segunda vez por el gerente general para efectos de cumplimientos normativos en el manual de políticas y procedimientos contables.

Análisis de la información recibida: El análisis de la información le corresponde al contador público y financiero, informar sobre todas las inquietudes que se exponen para la compañía e inmediatamente se debe comunicar al contador acerca de nuevas políticas contables.

Preparación de un borrador de nueva política o de modificación de una existente: debido a que el revisor fiscal no puede participar en la elaboración de las políticas contables de la entidad, puesto que es como una amenaza de auto revisión de acuerdo con el código de ética del IESBA, el responsable de realizar el borrador de la política o modificación a la existente deberá tener en cuenta el formato estipulado en el manual de políticas y procedimientos contables para su

elaboración es el contador público, pero a su vez, este puede delegar la función de su elaboración al gerente general de la misma, de manera que las políticas se realicen de manera unánime con asesoría suficiente. El tiempo estipulado para su elaboración de preparación del borrador de una nueva política o de modificaciones es de máximo tres (3) semanas y mínimo una (1) semana.

Aprobación del cambio de las políticas: Las modificaciones y/o actualizaciones en las políticas contables no deben disponerse en cualquier momento por la entidad, debido a que estos cambios deben ejecutarse cuando haya relevancia o solicitud en una modificación por el marco técnico normativo colombiano. En ese orden de ideas, las políticas contables de la compañía M&D Beers S.A.S comprenderán actualizaciones cuando haya lugar a una posible situación eventual que denote modificaciones pertinentes las cuales pueden ser:

- Cuando las operaciones de la compañía M&D Beers cambien de forma eventual, permanente o esencial.
- Cuando cambien o existan novedades en el gobierno colombiano en el área tributaria y fiscal.
- Cuando cambia un criterio para el reconocimiento y medición de partidas contables.

En continuidad con lo anterior, la norma no expresa un plazo para las actualizaciones de las políticas contables debido a que las modificaciones se deben adecuar al manejo de la entidad. No obstante, los estándares internacionales se rigen por algunos lineamientos que deben obedecer las entidades, estas mismas deberán examinar los cambios y normas que sea establecidas.

Por otra parte, la empresa M&D Beers S.A.S establece que el departamento contable realice las modificaciones y cambios pertinentes que haya lugar con un periodo no mayor a 5 días, en esa misma línea, el gerente y la junta de accionistas otorgaran el aprobado o denegado al presente formato que envié el departamento

contable sobre las modificaciones y/o actualizaciones con un periodo máximo de 5 días. Del mismo modo cuando ya se haya aprobado la política nueva, creada o modificada los gerentes y accionista deberán estipular la fecha en la que empieza a regir.

Capacitación: Los responsables de instruir y/o capacitar al personal de la compañía deberá ser sustentado por los coordinadores administrativo suministrando información precisa, amplia y significativa sobre las modificaciones y cambios en las políticas contables de la entidad. Los coordinadores de administración deben procurar por capacitar y a los empleados priorizando los puntos relevantes sobre lo mencionado anteriormente. El periodo de capacitación autorizado es de máximo una (1) semana.

Actualización en los sistemas de información: La actualización para sistemas de información será estipulada al jefe de contabilidad y/o contador@ permitiendo analizar todos los registros, transacciones y hechos económicos de la empresa, asimismo, reportando cambios, requerimientos de ley o requerimientos de usuario. El tiempo es una variable incierta debido a que se pueden presentar cambios en cualquier ocasión propicia dado que, estamos sujetos a alteraciones normativas.

2.2.5 Usuarios del manual de políticas contables. El manual de políticas contables bajo las normas internacionales de información financiera (NIIF) debe ser utilizado por todos los miembros de la compañía M&D Beers S.A.S debido a que se requiere un control sobre las normas y regulaciones que contiene la entidad. Estos son:

- **Gerencia y junta de accionistas:** gerente general, financiero, comercial y junta directiva
- **Departamento contable:** contador, analistas, asistentes y auxiliares
- **Departamento administrativo:** coordinadores, asistentes administrativos entre otros.

- **Departamento operativo:** personal operativo
- **Departamento de ventas:** soportes comerciales, asistentes de ventas.

2.2.6 Fecha de vigencia. El presente documento entra en vigor a partir del 01 de enero del 2022 para su respectivo desarrollo, planeación y ejecución.

2.3 SECCIÓN B, MARCO CONCEPTUAL PARA LAS POLÍTICAS CONTABLES.

2.3.1 Marco legal contable. El marco legal contable en Colombia es de suma relevancia debido a que la contabilidad debe llevarse de acuerdo con las leyes que lo componen, regulan y comprenden. El marco jurídico de la contabilidad está conformado por la ley 145 de 1960, en los artículos que aún siguen vigentes por la ley 43 de 1990 por el decreto 2649 de 1993 por el código de comercio y por la ley 1314 de 2009 que comprende el marco jurídico de las NIIF. Cabe resaltar que lo más importante son los decretos 2649 de 1993 que regula las COLGAPP, y el decreto único reglamentario 2420 de 2015 que reglamenta el marco jurídico de las NIIF en Colombia. (Gerencie.com, 2020). Teniendo en cuenta la información suministrada anteriormente, la empresa M&D Beers S.A.S desarrollará, preparará y elaborará sus estados financieros con base al marco regulatorio normativo proporcionado por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB) y por, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública en Colombia.

2.3.2 Moneda funcional. La moneda funcional que se le otorga a la empresa M&D Beers S.A.S teniendo en cuenta el entorno económico en el que estamos, es el peso colombiano (COP).

2.3.3 Objetivos de la información contable y los estados financieros.

“La información contable debe servir fundamentalmente para conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que

tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo” (Josar, s.f.). Así pues, el objetivo es proporcionar información financiera sobre una entidad económica, debido a que quien obtengan esa información financiera la necesitan para el debido funcionamiento operativo y administrativo de la empresa para posteriormente se lleve a cabo la planeación y control de las actividades de esta misma.

2.3.4 Alcance. Facilitar, brindar y suministrar información financiera sobre el comportamiento económico de la empresa y los cambios que ocurran en el periodo gravable. Agregando a lo anterior, se debe llevar a cabo los procedimientos requeridos para la elaboración de los estados financieros y el manual de políticas contable debidamente aceptado, marco normativo referencial.

2.3.5 Características e hipótesis de negocio en marcha. Las normas internacionales de auditoría denominan a este principio negocio en marcha y lo definen como: continuidad (negocio en marcha). De acuerdo con este concepto, la empresa se ve como una operación continua que posee los recursos para cumplir sus obligaciones y compromisos. Las normas internacionales de contabilidad se refieren a este principio también como negocio en marcha y lo definen así:

Negocio en Marcha. Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que una empresa es un negocio en marcha, y que por lo tanto continuará en operación en el futuro próximo. Asimismo, se asume que la empresa no tiene la intención ni la necesidad de ser liquidada o de reducir de manera importante su nivel operativo; en caso de que dicha intención o necesidad existiere, los estados financieros deberán ser preparados sobre una base distinta, la cual deberá ser revelada. (Rivera Parra, 2011).

Materialidad: Este concepto es de relevante importancia para diferentes usuarios de los estados financieros (internos y externos) y por lo tanto la agencia de la

empresa debe garantizar que en efecto la información de la contabilidad sea representativa de lo ocurrido durante el periodo en que la firma está presentando dicha información financiera. (Martínez, 2014).

2.3.6 Elementos de los estados financieros.

Activo: Es un recurso económico en general controlado por la empresa, resultante de sucesos pasados, del que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro (Engídanos Mora, 2009).

Un activo se caracteriza por ser:

- Un recurso controlado por la empresa con independencia de que posea o no su propiedad
- Un recurso originado en sucesos o transacciones pasadas
- Un recurso capaz de generar rendimientos o beneficios económicos en el futuro en forma de flujos de efectivo.

Pasivo: Los pasivos son la fuente de financiamiento de una empresa o proyecto de inversión. Estos generan un costo de oportunidad o tasa de interés por el uso de ese capital, el cual se recupera con el desarrollo eficiente del objetivo social y se genera un excedente para distribuir como beneficios a sus dueños. (Fierro Martínez, Fierro Celis, & Fierro Celis, 2016)

Por otro lado, según (Rodríguez, 2015) los pasivos son las obligaciones económicas (deudas) pagaderas a otras personas u organizaciones ajenas a la entidad. Las personas o entidades a las cuales les adeudamos dinero se les llama acreedores.

Patrimonio: El patrimonio constituye la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos incluye las aportaciones realizadas, ya sea en el momento de su constitución o en otros posteriores, por sus socios o propietarios, que sea en el momento de su constitución o en otros

posteriores, por sus socios o propietarios, que no tengan la consideración de pasivos, así como los resultados acumulados u otras variaciones que le afecten. (García, 1978).

Ingresos: Incrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, o de disminución de los pasivos, siempre que no tenga su origen en aportaciones, monetarias o no, de los socios o propietarios. (García, 1978).

Gastos: Decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos, siempre que no tengan su origen en distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios en su condición de tales. (García, 1978)

2.4 SECCIÓN C, POLÍTICAS CONTABLES GENERALES

2.4.1 Política de efectivo y equivalentes a efectivo.

2.4.1.1 Introducción. El efectivo es aquel recurso que posee la empresa con disponibilidad inmediata tales como, dinero físico, monedas, divisas, dinero electrónico (cuentas de ahorro o corriente), es decir, las partidas de caja y/o banco. Ahora bien, los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que fácilmente se convierten en efectivo, contemplando que algunas de esas inversiones son consideradas de bajo riesgo con una afable liquidez. En consecuencia, esta política de efectivo y equivalente de efectivo estará sujeta y tomará como referencia a la NIC 7.

La empresa deberá revisar y validar los procesos de control interno que se hayan se aplicar para el bien de la compañía. Asimismo, la empresa, considera como efectivo las cuentas de caja y bancos.

2.4.1.2 Proceso de revisión de la caja.

- **Evaluar y verificar la realidad del dinero que posee la entidad.** Se debe revisar todo el efectivo que haya en caja y bancos con sus respectivas conciliaciones o arqueos para asegurarse de que no haya faltantes ni del periodo en el que se hace la revisión ni de periodos anteriores a ese. De no cumplir con ello, se debe de realizar la pertinente reconciliación de ajustes o perdidas que haya cometido el departamento contable o administrativo.
- **Conciliación bancaria.** Realizar las respectivas conciliaciones bancarias y comparar con la información suministrada por el banco con los extractos bancarios y los saldos en libros que se hayan registrado en el periodo a conciliar, o bien, en periodos anteriores.

2.4.1.3 Objetivo. Suministrar información, realizar registros y/o transacciones acerca del efectivo que se obtenga durante el periodo gravable que dispone la empresa M&D Beers S.A.S teniendo en cuenta el procedimiento contable del efectivo en entidades bancarias y similares, tales como (depósitos, pagos, cuenta corriente, cuenta de ahorros, fondos de inversión, etc.).

2.4.1.4 Alcance. El alcance de esta política de efectivo y equivalente de efectivo se aplicará bajo los estándares internacionales de información financiera. Las cuentas representativas que generan liquidez inmediata en la empresa M&D Beers S.A.S son:

- Caja general
- Caja menor
- Caja en moneda extranjera
- Cuentas bancarias en moneda nacional

- Cuentas bancarias en moneda extranjera
- Inversiones a corto plazo y otras que cumplan condiciones para convertirse en efectivo.

2.4.1.5 Reconocimiento. El efectivo debe ser reconocido inicialmente como la entrada a las cuentas bancarias o el ingreso de dinero físico a través de las operaciones que realice la empresa M&D Beers S.A.S. Los equivalentes de efectivo deberán ser reconocidos como inversiones a corto plazo clasificados como equivalentes al efectivo.

- Dinero en cuentas bancarias y en otras organizaciones que se haya puesto a disposición para equivalentes de efectivo. (Cuenta corriente, cuenta de ahorros, fiducias, etc.)
- Dinero en la caja tales como monedas o billetes (Caja mayor, caja menor, etc.)

2.4.1.6 Medición inicial. La empresa M&D Beers S.A.S, el efectivo y equivalente al efectivo se mide por el valor de la transacción representado en la moneda funcional del país, que corresponde al peso colombiano (COP).

2.4.1.7 Medición posterior. Las diferencias que haya en los extractos bancarios o en la conciliación de la caja general o menor con respecto a los valores que estén en los libros se deberá realizar una revisión significativa para que así la empresa accione en cuanto al proceder que haya lugar y posteriormente toda diferencia y toda partida debe quedar reconocida dentro de los estados financieros.

2.4.1.8 Revelaciones. La empresa M&D Beers S.A.S deberá revelar los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, cualquier importe significativo

de sus saldos de efectivo y equivalentes de efectivo tales como (saldos en bancos, saldos en caja, inversiones, los sobrantes y faltante de caja).

Otras informaciones que revelar

La empresa M&D Beers S.A.S debe revelar en sus estados financieros, acompañado de un comentario por parte de gerencia, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado por ella misma o por el grupo al que pertenece.

2.4.1.9 Referencia normativa.

- NIC 1 – Presentación de estados financieros
- NIC 7- Estado de flujo de efectivo
- NIIF 9 – Instrumentos financieros
- NIIF 7 – Instrumentos financieros (información a revelar)

2.4.1.10 Definiciones

- **Equivalente de efectivo:** son inversiones a corto plazo que general liquidez fácilmente son convertibles en efectivo sujetos a riesgos poco relevantes. A su vez, son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en este se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. (Rendón Umaña, Macias Giraldo, & Guerrero Florez , 2018) información tomada de la NIC 7.
- **Efectivo:** comprende tanto la caja como los depósitos bancarios. (Orrala Avelino & Mendoza Cirino, 2018) información obtenida de la NIC 7.
- **Flujo de efectivo:** son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes de efectivo. Según (Diaz Becerra, 2006) los flujos de efectivo son los cobros o

entradas y los pagos o salidas que se realizan en las transacciones de una empresa, empleando para ello el efectivo y/o el equivalente de efectivo.

- **Efectivo restringido:** corresponde a dineros que posee la empresa para cancelar un pasivo específico o dineros que esta recibe para administrar recursos de terceros.

2.4.2 Política de propiedades de inversión.

2.4.2.1 Introducción. Son propiedades de inversión aquellos recursos de bienes inmuebles (terrenos o edificios) destinados para obtener rentas por operaciones de arrendamientos a terceros. La NIC 40 propiedades de inversión habla de los terrenos y edificios que se tienen para la obtención de rentas o valorización en lugar de ser usadas en producción de bienes y servicios o administración o para la venta; es decir son todas aquellas propiedades que no van con el giro operacional de la empresa y que son usadas en la mayoría de los casos como arrendamientos. (Márquez, 2011).

2.4.2.2 Objetivo. El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las propiedades de inversión y las exigencias de revelación de información correspondientes que la empresa M&D Beers S.A.S utilizará para las transacciones diarias de las propiedades de inversión, con el fin de percibir los movimientos que se generan en el periodo gravable. Teniendo en cuenta los criterios normativos para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos relacionados con estas mismas de acuerdo con los lineamientos generales emitidos por la Contaduría general de la nación.

2.4.2.3 Alcance. Esta norma será aplicable en el reconocimiento, medición y revelación de información de las propiedades de inversión. Esta norma será aplicable para la medición en los estados financieros de un arrendatario, de los

derechos sobre una propiedad de inversión mantenida en arrendamiento y que se contabilice como un arrendamiento financiero y también se aplicará para la medición en los estados financieros de un arrendador, de las propiedades de inversión arrendadas en régimen de arrendamiento operativo.

2.4.2.4 Medición inicial. Las propiedades de inversión se medirán inicialmente al costo. Los costos asociados a la transacción se incluirán en la medición inicial. El costo de adquisición de una propiedad de inversión comprenderá su precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible. Los desembolsos directamente atribuibles incluyen (honorarios por servicios profesionales prestados, impuestos por traspaso de las propiedades y otros costos asociados a la transacción necesarios para dejar la propiedad en las condiciones de operación previstas por la entidad).

2.4.2.5 Medición posterior. Las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable. Debido a que la NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores señala que se realizó un cambio voluntario en las políticas contables únicamente si dicho cambio diese lugar a que los estados financieros proporcionen información más relevante y fiable sobre los efectos de las transacciones. Es por ello por lo que la entidad M&D Beers S.A.S escogió el modelo de valor razonable.

2.4.2.6 Revelaciones. La empresa revelará en sus estados financieros y en las notas a los estados financieros las propiedades de inversión explícitamente utilizadas:

- Revelar los importes en los libros de cada una de las inversiones en los estados financieros

- Aplicar la política contable debidamente registrada en ese rubro
- Si aplica al valor razonable o al costo
- Diferentes métodos de depreciación utilizados

2.4.2.7 Reconocimiento. Las propiedades de inversión se reconocerán como activos cuando, y solo cuando:

- Sea probable que los beneficios económicos futuros que están asociados con tales propiedades de inversión fluyan hacia la entidad; y
- El costo de las propiedades de inversión pueda ser medido de forma fiable.

La empresa M&D Beers S.A.S evaluará todos los costos de sus propiedades de inversión, en el momento en que incurran en ellos. Comprenderán tanto aquellos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedades, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte o mantener el elemento correspondiente.

2.4.2.8 Definiciones.

Costo: Es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción, o cuando fuere aplicable. La norma específica que el importe que se atribuye a ese activo cuando se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF, por ejemplo, la NIIF 2 (pagos basados en acciones). Importe en libros es el importe por el que un activo se reconoce en el estado de situación financiera.

Propiedades de inversión: Son propiedades de inversión: (terreno o un edificio-o parte de un edificio-o ambos) mantenido (por el dueño o por el arrendatario que

haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas o apreciación del capital o con ambos fines y no para:

(a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o

(b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Propiedades ocupadas por el dueño son las propiedades que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos. **Decreto 2420 anexo 1 de 2015**

Valor razonable Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

2.4.3 Política de propiedades, planta y equipo.

2.4.3.1 Introducción. Según NIC 16 entiende por PPYE (Propiedad Planta y equipo) Como los activos tangibles obtenidos, fabricados, o en proceso de elaboración, con el fin de aplicarlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para darles usarlos en la dirección del ente económico, que no están destinados para su venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año. El decreto 2650 se empleó para identificar las principales cuentas utilizadas en Colombia para el manejo de la propiedad, planta y equipo. La ley 1312 de 2009, en sus artículos 1,2,3 y 4 ayudó a entender el alcance de la aplicación de las normas internacionales de contabilidad en Colombia a partir del año 2014. La NIC 16 en su conjunto habla del manejo que se les debe dar a los activos fijos de acuerdo con los estándares internacionales. (Palacios & Barreto, 2014).

2.4.3.2 Objetivo. El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo de forma que los usuarios de los estados financieros puedan reconocer la información acerca de la inversión que la entidad M&D Beers S.A.S tiene en las cuentas de propiedad, plata y equipo, así como los cambios que hayan ocurrido en dicha inversión. Asimismo, definir los criterios que la entidad M&D Beers S.A.S plantea aplicar para el reconocimiento, medición, baja en cuentas e información a revelar de la PPYE que dispone.

Esta política debe ser utilizada por la empresa M&D Beers S.A.S para la elaboración de sus estados financieros bajo las distintas normas que le son aplicables a las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.4.3.3 Alcance. Esta norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedad, planta y equipo, salvo otra norma exija o permita un tratamiento contable diferente.

2.4.3.4 Reconocimiento. Basándonos en lo estipulado por la NIC 16, los activos de la empresa M&D Beers S.A.S se reconocerán como Propiedad Planta y equipo cuando se cumplan los 2 requisitos fundamentales:

- La empresa pueda obtener beneficios económicos a futuro.
- Se pueda medir con fiabilidad el costo del activo a reconocer.

2.4.3.5 Medición inicial. Los elementos que se deben tener en cuenta para la medición inicial de un activo clasificado Como Propiedad Planta y Equipo son:

- Valor de compra inicial, aranceles, impuestos al momento de la adquisición que no son reembolsables.
- Costos atribuibles al transporte del activo destinados a su ubicación y puesta en marcha.
- Costos que se estiman para dismantelar o desarmar el activo.

Y excluyen unos costos como son:

- Costos de abrir una nueva instalación.
- Costos incurridos en manejo administrativo.
- Costos para publicidad y actividades promocionales.
- Costos por reubicación de sitio de operaciones.

2.4.3.6 Medición posterior. La empresa M&D Beers S.A.S no reconocerá en el importe en los libros de un elemento de propiedad, planta y equipo

Los costos derivados del mantenimiento diario del elemento, tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurran en ellos. La entidad reconocerá, dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de la sustitución de parte de dicho elemento cuando se incurra en ese costo, siempre que se cumpla el criterio de reconocimiento. El importe en libros de esas partes que se sustituyen se dará de baja en cuentas, de acuerdo con las disposiciones que al respecto contiene esta Norma.

Componentes del costo: El costo de los elementos de propiedad, planta y equipo comprende

- Precio de adquisición (incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio)
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Modelo del costo: Un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de reevaluación: Un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

2.4.3.7 Depreciación. Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La empresa M&D Beers S.A.S distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedad, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes.

Método de depreciación: El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sea consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como máximo al término de cada periodo anual.

Deterioro del valor: Para la determinación del deterioro de valor por parte de la entidad M&D Beers S.A.S. aplicará la **NIC 36 Deterioro del valor de los activos**. En dicha Norma se explica cómo debe proceder la entidad para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo, y cuándo debe reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

2.4.3.8 Bajas en cuentas. El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- Cuando disponga de él; o
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

2.4.3.9 Revelaciones. En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto;
- Los métodos de depreciación utilizados;
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
- El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo; y
- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:
 - Las adiciones;
 - Los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo de activos para su disposición que haya sido clasificado como mantenido para la venta, de acuerdo con la NIIF 5, así como otras disposiciones;
 - Las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios;
 - Los incrementos o disminuciones resultantes de las revaluaciones, de acuerdo con los párrafos 31, 39 y 40, así como de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en otro resultado integral, en función de lo establecido en la NIC 36;
 - Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo aplicando la NIC 36;

- Las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el resultado del periodo, de acuerdo con la NIC 36;
- La depreciación;
- Las diferencias netas de cambio surgidas en la conversión de estados financieros desde la moneda funcional a una moneda de presentación diferente, incluyendo también las diferencias de conversión de una operación en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa; y
- Otros cambios.

2.4.3.10 Referencia normativa. NIC 16, marco normativo.

2.4.4 Política de contable de inventarios.

2.4.4.1 Introducción. Según Bustos Flores & Chacón Parra, 2007 los inventarios representan las existencias de recursos que las organizaciones usan para cumplir con sus objetivos; No obstante, tienen diferentes connotaciones según el tipo de organización. Consecuentemente, el propósito del inventario es suministrar a las empresas materiales para la operación, así pues, ayuda a tener un correcto manejo de este mismo. En ese orden de ideas, esta sección de las políticas inventarios establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios teniendo en cuenta el marco de referencia la norma internacional de contabilidad NIC 2 inventarios; su valor y objetivo es prescribir el tratamiento contable de los inventarios.

2.4.4.2 Objetivo. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como

para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

2.4.4.3 Alcance. Esta política atribuye a aquellos activos que la empresa M&D Beers S.A.S contenga a su disposición o para su enajenación en curso normal de las operaciones de la entidad.

Esta norma se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados NIC 11 contratos de construcción
- Los instrumentos financieros NIC 32 instrumentos financieros, presentación y NIIF 9 instrumentos financieros
- Los activos biológicos relacionados con actividad y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección NIC 41 agricultura.

2.4.4.4 Reconocimiento. Se reconocerán los inventarios cuando la mercancía adquirida llegue a la empresa M&D Beers S.A.S con su respectiva factura física o electrónica. Posteriormente, al momento de reconocer y/o causar los inventarios vendidos se llevará como un gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de la operación.

2.4.4.5 Medición inicial. Según el Decreto 2420 anexo 1 de 2015 los inventarios se medirán al costo o valor neto realizable, según cual sea menor. La empresa M&D Beers S.A.S medirá los inventarios por el valor de compra, ahora bien, en el caso de ser un prestador de servicios se medirá por los costos que se incurran.

Costo de los inventarios: El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costo de adquisición: Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Decreto 2420 anexo 1 de 2015 – Regido por la NIC 2.

Costo de transformación: Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la

depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Otros costos: Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Reconocimiento como un gasto: Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

Algunos inventarios pueden ser incorporados a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios asignados a otros activos de esta manera se reconocerán como gasto a lo largo de la vida útil de los mismo

2.4.4.6 Medición posterior. La medición posterior de los inventarios es registrada contablemente a valor neto realizable, la norma internacional de contabilidad NIC 2 expresa que el valor neto realizable “es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” así bien,

el valor neto realizable es el valor que la empresa espera obtener al vender un activo. Mientras que el valor neto realizable es el valor por el cual se intercambia el activo en un mercado libre.

2.4.4.7 Revelaciones

La empresa M&D Beers S.A.S revelará la siguiente información:

- las políticas contables adoptadas para la medición de 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,
- las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor,
- el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

2.4.4.8 Definiciones

Inventarios: Son activos, poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable: Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición. NIIF 13 medición del valor razonable.

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

2.4.5.1 Introducción. La empresa M&D Beers S.A.S catalogará un activo no corriente como mantenido para la venta solo si su valor contable se amortizará fundamentalmente a través de la venta de este, y siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

- El activo debe de estar disponible en sus condiciones actuales para la venta inmediata.
- Su venta ha de ser altamente probable.

2.4.5.2 Objetivo. Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los activos no corrientes disponibles para la venta, pertenecientes a la empresa M&D Beers S.A.S con el fin de llevar el respectivo orden y seguimiento de todos los procesos de la entidad.

En general, la empresa M&D Beers S.A.S se enfoca con base a las NIIF con los siguientes requerimientos:

- Los activos que acaten los criterios para ser clasificados como disponibles para la venta, sean estimados al menor valor entre su importe en libros y así mismo su valor razonable menos los costos de las ventas, así como que se detenga la depreciación de tales activos.

- Los activos que acaten los criterios para ser denominados como disponibles para la venta se manifiesten de forma aislada en el estado de situación financiera y que los resultados de las operaciones discontinuadas se muestren por lados apartes en el estado del resultado integral.

2.4.5.3 Alcance. Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma exija o permita un tratamiento contable diferente.

Esta Norma no se aplicará a:

- Las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas;
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola.
- El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación.
- Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

2.4.5.4 Reconocimiento. Se reconoce un activo no corriente disponible para la venta cuando la norma así lo informe y se cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que la venta sea altamente probable, es decir, que exista un mercado activo para el bien.
- Que la empresa M&D Beers S.A.S presente un plan explícito de la venta del bien. Esto, deberá tener las fechas estimadas en las cuales se llevarán a cabo las diferentes actividades relacionadas con la venta.
- Que el bien se encuentre disponible para su venta inmediata; es decir que si existen compradores interesados la empresa M&D Beers S.A.S esté en

disposición de entregar el bien de manera casi inmediata.

2.4.5.5 Medición inicial. La empresa M&D Beers S.A.S medirá los activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición) clasificados como mantenidos para la venta, al menor de su importe en libros o su valor razonable menos los costos de venta.

Para determinar el valor recuperable del activo la entidad debe tomar el mayor entre:

- El valor de uso del activo el cual corresponde al valor presente neto de los flujos futuros que generaría el mismo.
- El valor razonable menos los gastos relacionados con la venta del activo.

Cuando el valor contable neto sobre pase el valor recuperable del activo, se reconoce una pérdida por deterioro de valor. De lo contrario, no se procede a realizar ningún ajuste, dejando el activo para la venta a su costo neto en libros.

2.4.5.6 Medición posterior. La empresa M&D Beers S.A.S estima el valor en libros de los activos no corrientes disponibles para la venta cada doce (12) meses.

Cuando se espere que la venta se produzca más allá del periodo de un año, la entidad medirá los costos de venta por su valor actual. Cualquier incremento en el valor actual de esos costos de venta, que surja por el transcurso del tiempo, se presentará en el estado de resultados como un costo financiero.

2.4.5.7 Revelaciones. La empresa M&D Beers S.A.S presenta y expone datos que permitirán a los usuarios de los estados financieros evaluar los efectos financieros de las operaciones discontinuadas y las disposiciones de los activos no corrientes.

La empresa M&D Beers S.A.S revela en las notas a los estados financieros la siguiente información, dirigida al periodo en el cual el activo no corriente ha cumplido las condiciones para ser considerados como activos mantenidos para la venta o que ya han sido vendidos:

- Una descripción del activo no corriente (o grupo de activos para su disposición).
- Una descripción de los hechos y circunstancias de la venta, o de los que hayan llevado a decidir la venta o disposición esperada, así como la forma y momento esperados para dicha disposición.
- La ganancia o pérdida reconocida.
- Si fuera aplicable, el segmento dentro del cual se presenta el activo no corriente (o grupo de activos para su disposición).

2.4.5.8 Definiciones

Activos no corrientes: Los activos no corrientes mantenidos para la venta surgen como una nueva categoría de activos, regulados en la norma de valoración séptima sobre Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta del Plan General de Contabilidad (PC en adelante).

2.4.6 Política contable de activos intangibles.

2.4.6.1 Introducción. Con base a la NIC 38 – Intangibles - Los activos intangibles son un tipo de activo caracterizado por ser identificable, es decir se

pueden fácilmente vender, ceder, alquilar, enajenar o hacer el uso que se desee. Además, los activos intangibles carecen de apariencia física. Por esta razón, la presente política de la empresa M&D Beers S.A.S establece como se deberá tratar contablemente los activos intangibles.

2.4.6.2 Objetivo. Reconocer el funcionamiento de la política contable de los activos intangibles, mediante la información suministrada por el marco normativo NIC 38, en consiguiente el manejo aplicable a los activos intangibles en su medición, inicial y posterior; revelaciones y reconocimiento. Asimismo, prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no están contemplados específicamente en otra norma.

2.4.6.3 Alcance. Esta Norma se aplicará al contabilizar los activos intangibles, excepto en los siguientes casos

- Activos intangibles que estén tratados en otras Normas
- Activos financieros, definidos en la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación
- El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales
- Desembolsos relacionados con el desarrollo y extracción de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

2.4.6.4 Reconocimiento y medición

La empresa M&D Beers S.A.S aplicará todos los criterios de reconocimiento para determinar si es reconocible o no un activo intangible. Un activo intangible se reconocerá si, y solo si:

- Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y

- el costo del activo puede ser medido de forma fiable.

Medición inicial

La empresa medirá inicialmente un activo intangible al costo, comprendiendo el precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Medición posterior

La empresa M&D Beers S.A.S medirá posteriormente el modelo del costo o el modelo de revaluación si un activo intangible se contabiliza según el modelo de revaluación, todos los demás activos pertenecientes a la misma clase también utilizando el mismo modelo, a menos que no exista un mercado activo para esa clase de activos.

Modelo del costo. Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su costo menos la amortización y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de revaluación. Con posterioridad al reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la amortización acumulada, y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido. Para fijar el importe de las revaluaciones según esta Norma, el valor razonable se medirá por referencia a un mercado activo. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros del activo, al final del periodo sobre el que se informa, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable.

2.4.6.5 Revelaciones

La empresa revelará para cada clase de activos intangibles, lo siguiente:

- Si las vidas útiles son indefinidas o finitas y, en este caso, las vidas útiles o los porcentajes de amortización utilizados;
- Los métodos de amortización utilizados para los activos intangibles con vidas útiles finitas;
- El importe en libros bruto y la amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo;
- La partida o partidas del estado de resultado integral en las que está incluida la amortización de los activos intangibles;
- una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:

Los incrementos, con indicación separada de los que procedan de desarrollos internos, aquéllos adquiridos por separado y los adquiridos en combinaciones de negocios;

Los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo de activos para su disposición que haya sido clasificado como mantenido para la venta, de acuerdo con la NIIF 5, así como otras disposiciones;

Los incrementos y decrementos, durante el periodo, procedentes de revaluaciones efectuadas según se indica en los párrafos 75, 85 y 86, así como de pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en otro resultado integral siguiendo las reglas de la NIC 36 (si las hubiere);

Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo aplicando la NIC 36 (si las hubiere);

Las reversiones de anteriores pérdidas por deterioro del valor, a lo largo del periodo, de acuerdo con la NIC 36 (si las hubiere);

El importe de la amortización reconocida durante el periodo;

Las diferencias netas de cambio derivadas de la conversión de estados financieros a la moneda de presentación, y de la conversión de una operación en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad; y

Otros cambios habidos en el importe en libros durante el periodo.

2.4.6.6 Definiciones. Los términos siguientes se usan, en esta norma con los significados que a continuación se especifican:

Activo: Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados; y del que la entidad espera obtener beneficios económicos en el futuro.

Activo intangible: Es un activo identificable de carácter no monetario y sin apariencia física.

Activo monetario: Tanto el dinero en efectivo como otros activos por los que se van a recibir unas cantidades fijas o determinables de dinero.

Amortización: Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo intangible durante los años de su vida útil.

Costo: Es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción, o, cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF, como por ejemplo la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones.

Importe depreciable: Es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

Importe en libros: Es el importe por el que un activo se reconoce en el estado de situación financiera, después de deducir la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas que se refieran al mismo.

Pérdida por deterioro: Es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

Valor razonable: Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición NIIF 13 Medición del Valor Razonable.

Valor residual de un activo intangible: Es el importe estimado que la entidad podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil.

Vida útil: Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

2.4.7 Política contable de instrumentos financieros

2.4.7.1 Introducción. Según el decreto 2420 regido por la NIC 39 – un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financieros de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Los instrumentos financieros básicos que normalmente cumplen dichas condiciones:

- Efectivo
- Deposito a la vista y depósito a plazo fijo cuando la entidad es la depositante, por ejemplo, cuentas bancarias
- Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas
- Cuentas, pagares y prestamos por cobrar y por pagar
- Bonos e instrumentos de deuda similares
- Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias son opción de venta.
- Compromisos de recibir un préstamo sin el compromiso no se puede liquidar por el importe neto en efectivo.

2.4.7.2 Objetivo.

El objetivo de esta política contable es definir los criterios que la entidad M&D Beers S.A.S aplicará para el reconocimiento y valoración de las inversiones financieras que posea.

2.4.7.3 Alcance. Esta política será actualizada en el caso que existan nuevos instrumentos financieros que no estén bajo este alcance o que las NIIF tengas actualizaciones que deban ser incluidas en esta política. La entidad contabilizará los instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos de acuerdo con lo establecido. En ese orden de ideas, la norma aplicará todas las entidades a todos los tipos de instrumentos financieros excepto a:

- Aquellas participaciones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, que se contabilicen de acuerdo con la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados, NIC 27 Estados Financieros Separados o NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos. No obstante, en algunos casos la NIIF 10, la NIC 27 o la NIC 28 requieren o permiten que una entidad contabilice las participaciones en una subsidiaria, asociada o negocio conjunto de acuerdo con algunos o todos los

requerimientos de esta Norma. Las entidades también aplicarán esta Norma a los derivados sobre las participaciones en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos, salvo cuando el derivado cumpla la definición de instrumento de patrimonio de la entidad que contiene la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación.

- Derechos y obligaciones surgidos de arrendamientos a los que sea aplicable la NIC 17 Arrendamientos.

Esta norma aplicará a aquellos contratos de compra o venta de partidas no financieras que puedan liquidarse por el importe neto, en efectivo o en otro instrumento financiero, o mediante el intercambio de instrumentos financieros, como si los contratos fuesen instrumentos financieros, con la excepción de los contratos que se celebran y se mantienen con el objetivo de recibir o entregar una partida no financiera, de acuerdo con las compras, ventas o necesidades de utilización esperadas por la entidad.

Activos y pasivos financieros

La moneda (efectivo): Es un activo financiero porque representa un medio de pago y, por ello, es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Un depósito de efectivo en un banco o entidad financiera similar es un activo financiero porque representa, para el depositante, un derecho contractual para obtener efectivo de la entidad o para girar un cheque u otro instrumento similar contra el saldo de este, a favor de un acreedor, en pago de un pasivo financiero.

Activos financieros que representan un derecho contractual son:

- Cuentas por cobrar y cuentas por pagar de origen comercial
- Pagares por cobrar y por pagar
- Prestamos por cobrar y por pagar

- Obligaciones o bonos por cobrar y por pagar

2.4.7.4 Definiciones

Costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero: Es la medida inicial de dicho activo o pasivo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada calculada con el método de la tasa de interés efectiva de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora).

Costos de transacción: Son los costos incrementales directamente atribuibles a la adquisición, emisión, o disposición de un activo o pasivo financiero.

Costo incremental: Es aquel en el que no se habría incurrido si la entidad no hubiese adquirido, emitido o dispuesto del instrumento financiero.

La tasa de interés efectiva: Es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros del activo financiero o pasivo financiero. Para calcular la tasa de interés efectiva, una entidad estimará los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales del instrumento financiero (por ejemplo, pagos anticipados, rescates y opciones de compra o similares), pero no tendrá en cuenta las pérdidas crediticias futuras. El cálculo incluirá todas las comisiones y puntos de interés pagados o recibidos por las partes del contrato, que integren la tasa de interés efectiva (**ver la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias**), así como los costos de transacción y cualquier otra prima o descuento. Se presume que los flujos de efectivo y la vida esperada de un grupo de instrumentos financieros similares pueden ser estimados con fiabilidad. Sin embargo, en aquellos raros casos en que esos flujos de efectivo o la vida

esperada de un instrumento financiero (o de un grupo de instrumentos financieros) no puedan ser estimados con fiabilidad, la entidad utilizará los flujos de efectivo contractuales a lo largo del periodo contractual completo del instrumento financiero (o grupo de instrumentos financieros).

2.4.7.5 Información para revelar. La entidad M&D Beers S.A.S revelará en el resumen de las políticas contables la base de medición utilizadas para instrumentos financieros y otras políticas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

2.4.8 Política contable de cuentas por cobrar.

2.4.8.1 Introducción. Las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades ordinarias, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo, conforme a los plazos de pago concedidos. Asimismo, la entidad establece cual será el plazo de pago natural de la empresa, es decir, la política que aplica a los clientes atendiendo las condiciones generales de la entidad y del sector.

Con base a lo anterior, la empresa M&D Beers S.A.S se encuentra en la obligación de facturar, teniendo en cuenta que las cuentas por cobrar son las transacciones que se realizan por los servicios prestados, se aspira que en el futuro haya flujo de dinero que salde las cuentas por cobrar adquiridas por la empresa mediante al efectivo.

2.4.8.2 Objetivo. El objetivo de esta política contable es definir que la empresa M&D Beers S.A.S aplique para el reconocimiento y medición de los elementos de las cuentas por cobrar que dispone.

2.4.8.3 Alcance. Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales. Las siguientes cuentas hacen parte de este grupo: clientes, cuentas corrientes comerciales, cuentas por cobrar, aportes por cobrar, anticipos y avances. En ese orden de ideas, tesorería tiene la responsabilidad de planificar, controlar y medir todo lo relacionado al cobro de cartera.

2.4.8.4 Reconocimiento. La empresa M&D Beers S.A.S reconocerá las cuentas por cobrar cuando su importe pueda ser medido con fiabilidad y probabilidad de que este fluya a la entidad en forma de efectivo o equivalentes de efectivo, o bien, genere beneficios económicos para la empresa.

Se reconocerá las siguientes cuentas por cobrar:

Cuentas por cobrar: La empresa M&D Beers S.A.S establece que el plazo natural para otorgar un crédito sea de 45 días contados a partir de la emisión de la respectiva facturación.

Cuentas por cobrar por prestación de servicios: corresponde a las cuentas por cobrar por concepto de proveer cervezas a grandes empresas, microempresas, cadenas de supermercados entre otras. El plazo máximo de estas cuentas por cobrar es de 45 días contados a partir de la fecha de emisión de la factura.

Otras cuentas por cobrar: corresponde a las cuentas por cobrar por conceptos distintos a los mencionados anteriormente tales como; préstamos a los empleados, reclamos por siniestros (daños y pérdidas de mercancía) y por último impuestos que se hayan generado a favor de la empresa.

Cuentas por cobrar de difícil cobro: son las cuentas morosas que han excedido el tiempo límite de pago, más, sin embargo, en el caso de la empresa M&D Beers S.A.S no estipulamos intereses moratorios para las diferentes entidades a las que proveemos.

2.4.8.5 Medición inicial. La empresa M&D Beers S.A.S medirá las cuentas por cobrar por el valor que se emiten en las facturas; en el momento que suceda la transacción se medirá.

2.4.8.6 Medición posterior. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción, menos cualquier disminución por deterioro de valor.

Deterioro: Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, se verificará si existen indicios de deterioro, tales como:

- Incumplimiento en el pago natural de una factura
- Que el deudor exponga una orden emitida por un juez donde se dictamine la prescripción de la cartera superior a 5 años

La empresa M&D Beers S.A.S evaluará la existencia del deterioro en las cuentas por cobrar realizando el cierre de cada periodo un análisis de cartera por los diferentes clientes a quien provee sus productos, verificando y observando de forma ardua las cuentas por cobrar vencidas, y si la empresa examina que hay cuentas por cobrar mayores a la fecha de plazo estipulada deberá intensificar la gestión de cobro en el departamento de tesorería y cartera.

2.4.8.7 Revelación. La empresa revelará, para cada categoría de las cuentas por cobrar, la información relativa al valor en los libros y a las condiciones de las

cuentas por cobrar, tales como: plazo de pagos, limitaciones, costo real, vencimiento y restricciones. Se revelará el valor de las pérdidas por deterioro reconocidas durante el periodo.

Adicionalmente revelará:

- Un informe o análisis de las cuentas por cobrar que estén mayor a 45 días del plazo establecido, para así poder realizar el cobro intensivo de esta misma.
- Un informe o análisis de las cuentas por cobrar que hayan sido terminadas para así verificar como fueron deterioradas al final del periodo.

2.4.9 Política contable de cuentas por pagar.

2.4.9.1 Introducción. Esta política contable está regida bajo el marco de referencia NIC 32 y NIC 39 Instrumentos financieros. Con base en ello, las cuentas por pagar contienen el tratamiento contable de este rubro.

2.4.9.2 Objetivo. El objetivo de esta política es definir que la empresa M&D Beers S.A.S aplicará para el reconocimiento y medición de los elementos de las cuentas por pagar que disponga la entidad.

2.4.9.3 Alcance. Se aplicará a todas las obligaciones contraídas por la empresa M&D Beers S.A.S provenientes por el desarrollo de su actividad. Esta política se aplicará en la contabilización de las cuentas por pagar, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

El funcionamiento de las cuentas por pagar consiste en realizar su cancelación o pago dependiendo el plazo que los terceros le brinde a sus clientes, asimismo la cancelación o pago de esta le genera una salida al rubro de efectivo, equivalentes de efectivo.

2.4.9.4 Reconocimiento. Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa M&D Beers S.A.S con terceros, sucesos originados en el desarrollo de sus actividades.

2.4.9.5 Clasificación. Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago naturales a la empresa de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales de la empresa y del sector. Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en las que la empresa pacta plazos de pago superiores a los plazos naturales del negocio y del sector.

La empresa M&D Beers S.A.S tiene las siguientes cuentas por pagar:

Adquisición de bienes y servicios: corresponde a los valores adeudados a las entidades que nos suministran los bienes de consumo y bienes y servicios de apoyo (materiales y activos fijos) tales como: cristalería y envasado para producción de cervezas, ingredientes nutricionales y biomateriales, colorantes, edulcorante, entre otras. El plazo máximo de estas cuentas por pagar es de 60 días sin tasa de interés.

Descuentos de nómina: Corresponde a los valores adeudados a las entidades que suministran los servicios de seguridad social a los empleados (fondos de pensión, entidades prestadoras de salud), a las entidades que La Empresa paga los aportes parafiscales (SENA, ICBF y caja de compensación familiar) y las cuentas que la empresa paga a favor de sus empleados (aportes a sindicatos, cooperativas, libranzas etc.) Su trato es corriente sin tasa de interés.

Servicios y Honorarios: Corresponde a los valores adeudados a profesionales que prestan sus servicios a la empresa (honorarios) y a todas aquellas entidades y personas naturales que prestan diferentes servicios a la empresa. El plazo máximo de estas cuentas por pagar es de 15 días sin tasa de interés.

Por servicios públicos: Corresponde a los valores adeudados a las empresas prestadoras de servicios públicos, por los correspondientes servicios prestados durante el mes, pagaderos en el mes siguiente sin tasa de interés alguna.

Otras cuentas por pagar: Corresponde a los valores adeudado por conceptos diversos no incluidos en los ítems anteriores (seguros, viáticos y gastos de viaje). Su trato es corriente sin tasa de interés.

Retención en la fuente: Corresponde a los valores adeudados a las entidades estatales por concepto de retenciones en la fuente por renta e IVA.

Impuestos, contribuciones y tasas por pagar: Corresponde a los valores adeudados a las entidades estatales por concepto de contribuciones y tasas de vigilancia.

2.4.9.6 Medición inicial. Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las mediciones iniciales de las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán de la siguiente manera:

- Cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido por el proveedor para ventas con plazos normales de pago o;
- Cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio.

2.4.9.7 Medición posterior. La medición posterior de las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrá al valor de la transacción. Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por pagar, por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo natural de pago.

2.4.9.8 Revelación. La empresa revelará en las notas a los estados financieros un detalle de los datos principales y montos que integran o forman los montos pendientes de pago por separado para cada proveedor o acreedor. La deuda adquirida a través de cuentas por pagar se revelará de acuerdo con dos criterios: El primero es su origen como deuda interna o deuda externa. Es interna aquella que, de conformidad con la reglamentación vigente, se pacta exclusivamente entre residentes del territorio nacional; por su parte, es externa aquella que, de conformidad con la reglamentación vigente, se pacta con no residentes. El segundo criterio de revelación es el plazo pactado. Así, es de corto plazo, la deuda adquirida con un plazo para su pago igual o inferior a un año, y de largo plazo, la adquirida con un plazo para su pago superior a un año.

2.4.10 Política contable de los activos y pasivos contingentes.

2.4.10.1 Introducción. Según la NIC 37, un pasivo contingente es una obligación posible que depende de si ocurre algún evento futuro incierto, o una obligación presente pero cuyo pago no es probable o la cantidad no se puede medir confiablemente.

Un activo contingente es un activo posible que surge de eventos pasados, y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no-ocurrencia de uno o

más eventos futuros inciertos que no están completamente dentro del control de la empresa.

Pasivos contingentes. La entidad no debe reconocer un pasivo contingente.

La entidad informará en notas, acerca la existencia de un pasivo contingente, salvo en el caso de que la posibilidad de tener una salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, se considere remota.

Activos contingentes. La entidad no debe reconocer ningún activo contingente.

Normalmente, los activos contingentes surgen por sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos en la entidad. Un ejemplo puede ser la reclamación que la entidad está llevando a cabo a través de un proceso judicial, cuyo desenlace es incierto. Los activos contingentes han de ser objeto de evaluación de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los estados financieros.

2.4.10.2 Objetivo. El objetivo de esta Norma es asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de los pasivos y activos contingentes, así como que se revele la información complementaria suficiente, por medio de las notas.

2.4.10.3 Alcance. Esta Norma será aplicada por la empresa M&D Beers SAS, al proceder a contabilizar sus pasivos y activos contingentes, excepto:

- Aquellos que se deriven de los contratos pendientes de ejecución, salvo si el contrato es de carácter oneroso.
- Aquellos de los que se ocupe alguna otra Norma.

Esta norma no se aplica a los instrumentos financieros (incluyendo garantías) que quedan dentro del alcance de la NIIF 9 Instrumentos Financieros.

2.4.10.4 Reconocimiento. La empresa M&D Beers S.A.S no debe reconocer contablemente un pasivo contingente. De existir pasivos contingentes estos pasivos se informarán en notas a los estados financieros, salvo en el caso de que la posibilidad de tener una salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, se considere remota.

La empresa no reconocerá ningún activo contingente en los estados financieros, por prudencia, debido a que podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado reconocer.

En el caso de que sea probable la entrada de beneficios económicos a la empresa, por causa de la existencia de activos contingentes, se informará de los mismos en las notas a los estados financieros.

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

2.4.10.5 Medición inicial. Los pasivos y activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la empresa.

Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de esta y para satisfacerla, se requiera que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen

beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad. Asimismo, Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, puesto que ello podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización.

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

- Una estimación de sus efectos financieros.
- Una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes.
- La posibilidad de obtener eventuales reembolsos.
- Una estimación de los efectos financieros, la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información.
- Si es impracticable revelar una o más de estas informaciones, este hecho deberá señalarse.

Si es probable una entrada de beneficios económicos (con mayor probabilidad de que ocurra que de lo contrario) pero no prácticamente cierta, la entidad revelará una descripción de la naturaleza de los activos contingentes al final del periodo sobre el que se informa y, cuando sea practicable sin costos ni esfuerzos desproporcionados, una estimación de su efecto financiero. Si fuera impracticable revelar esta información, se indicará este hecho.

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

- Una descripción de la naturaleza del activo contingente;
- Una estimación de los efectos financieros y una indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de entrada de recursos; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información.

2.4.10.7 Definiciones. Los términos siguientes se usan, en esta norma, con los significados que a continuación se especifican: Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El suceso que da origen a la obligación es todo aquel suceso del que nace una obligación de pago, de tipo legal o implícita para la entidad, de forma que a la entidad no le queda otra alternativa más realista que satisfacer el importe correspondiente.

Un pasivo contingente: Es una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o la falta de ocurrencia de uno o más hechos futuros sucesos inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad. También se conoce como una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (i) no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos. Por otro lado, como el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un activo contingente: Es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o

en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

2.4.11 Política contable de ingresos de actividades ordinarias

2.4.11.1 Objetivo. Los ingresos son definidos en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad.

El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos procedentes en la empresa M&D Beers S.A.S. Asimismo, se reconocerá el ingreso cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan en la empresa y estos beneficios puedan ser medido confiablemente.

2.4.11.2 Alcance. Esta norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguiente transacciones y sucesos:

- Venta de bienes
- Prestación de servicios

- Uso por parte de terceros de activos de la empresa que produzcan intereses, regalías y dividendos.

2.4.11.3 Medición de los ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de la empresa M&D Beers S.A.S se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, por acuerdo entre la empresa M&D Beers S.A.S y el vendedor o usuario del activo. Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar.

En la mayoría de los casos, la contrapartida revestirá la forma de efectivo o equivalentes al efectivo, y el ingreso de actividades ordinarias es la cantidad de efectivo o equivalentes al efectivo, recibidos o por recibir. No obstante, cuando la entrada de efectivo o de equivalentes al efectivo se difiera, el valor razonable de la contrapartida puede ser menor que la cantidad nominal de efectivo cobrada o por cobrar.

Venta de bienes: Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- el importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;

- es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Prestación de servicios: Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación al final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;

Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;

El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y

Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocerán sólo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la entidad. No obstante, cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procede a reconocer como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido. La empresa M&D Beers S.A.S debe de realizar estimaciones fiables después de haber acordado con otras partes de la operación

(forma de pago y plazos, intercambios y contrapartidas, derechos exigibles por el servicio suministrado)

La empresa M&D Beers S.A.S dispone un sistema en el cual opera lo necesario para realizar el presupuesto financiero anual, para así tener certeza de las operaciones a lugar que hayan de ser estimadas con fiabilidad.

2.4.11.4 Información para revelar. La empresa M&D Beers S.A.S revelará las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el grado de realización de las transacciones que involucren prestación de servicios; la cuantía de cada categoría significativa de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:

- Venta de bienes
- Prestación de servicios
- Intereses
- Regalías
- Dividendos
- Importe de los ingresos de actividades ordinarias producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriores de ingresos de actividades ordinarias.

2.4.11.5 Definiciones. Las definiciones que son utilizadas en esta norma.

Ingresos de actividades ordinarias: es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Valor razonable: es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición. (Véase la NIIF 13 Medición del Valor Razonable).

2.5 APLICACIÓN DE NIIF PLENAS EN CASOS PRÁCTICOS

Caso práctico # 1: La empresa el 15 de septiembre de 2021, le otorga un préstamo a un empleado por valor de \$150.000.000, a una tasa efectiva del 10% mes, a un plazo de 24 meses. La empresa se da cuenta que la tasa en el mercado para préstamos hipotecarios está al 12%. el contador debe hacer las transacciones correspondientes.

Caso práctico # 2: La empresa le hace un préstamo el 1 de mayo de 2021 a sus empleados de \$6.000.000 a tasa cero y lo debe pagar a 18 meses en cuotas mensuales fijas. La tasa en el mercado está al 5% efectiva mensual, El contador no sabe cómo registrar el préstamo y si tiene ajustes, te pregunta como lo debe hacer.

Caso práctico # 3: La compañía otorga el 1 de agosto un crédito a terceros con las siguientes características: Crédito: valor \$ 100 millones, plazo 24 meses, tasa fija 13% anual mes vencido, paga unos gastos de estudio de crédito por el 1% del valor del crédito, se paga impuesto de timbre a cargo del prestamista de \$ 7 millones. El contador debe reconocer el préstamo, las cuotas hasta el mes de diciembre y preparar la tabla del crédito en el plazo

Caso práctico # 4: La sociedad el 1 de febrero de 2021 decide comercializar un producto y adquiere \$3.000 unidades de un producto que va a vender y con las siguientes condiciones de compra:

- a) Importe unitario al contado: \$40.000 cada una.

b) Forma de pago: crédito a 18 meses, ascendiendo los gastos de financiación por pronto pago del 2%, descuento por volumen del 5% consignado en factura

El contador debe registrar el reconocimiento de la compra-Determinar el precio de adquisición de los inventarios.

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

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

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

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

Caso práctico # 6: La sociedad decide incursionar en algunos negocios y adquiere un maquina extractora de productos el 15 de marzo de 2021, por un precio de \$300.000.000 a crédito, con una vida útil estimada de 12 años. La compañía debe adecuar el lugar para instalar la maquina y le cuesta \$35.000-000. El municipio obliga a dejar el lugar en las mismas condiciones que le concedió el contrato. La compañía estima los costos de desmantelar al final del período de explotación por \$46.000.000. Los costos de capacitación son de \$ 12.000.000. El contador debe efectuar el reconocimiento inicial y su respectiva amortización hasta el 31 de diciembre 2021.

Caso práctico # 7: igualmente, la empresa compra el 1 de febrero de 2021 de contado una máquina para hacer bolsas por \$400.000.000. con vida útil estimada de 20 años. La negociación de la maquina con el proveedor fue puesta en Bogotá,

y los fletes para trasladarla desde Buenaventura es por \$8.000.000. Esta máquina tiene un manejo especial y es necesario que los ingenieros del Japón se trasladen para su instalación. La empresa debe pagarles a los ingenieros \$20.000.000 por sus honorarios. Cuando la maquina lleva seis meses de estar funcionando van a sacar un nuevo tamaño de bolsa con otro material y deben traer a los ingenieros para probar ese nuevo producto, pagando por los honorarios \$5.000.000 Compran 3 kilos de polipropileno por \$22.000.000 para las muestras y capacitan al personal por \$10.000.000. El contador debe efectuar todos los registros y su respectiva depreciación del primer año.

Caso práctico # 8: La compañía ha realizado un contrato de venta con un importante cliente por valor de \$1.000.000.000 para entregarle los bienes durante el año 2022. El contrato se firmó el 20 de octubre de 2021. El cliente pago el 28 de diciembre de 2021 la suma de \$ 700.000.000 sobre el contrato. El primer despacho de bienes se espera efectuar el 12 de enero del 2022 (se despachó el 40%). Esta situación el contador no ha reconocido nada en los estados financieros, usted debe evaluar los hechos económicos y reconocerlos en los estados financieros.

Caso práctico # 9: La Compañía recibió el 30 de noviembre de 2021, un pedido de uno de sus usuarios por valor de \$ 200.000.000, Usted se lo entrego al almacén quién espera despachar los bienes el 3 de enero de 2022, el cliente le solicita que le facture en el mes enero del año 2022. El contador le solicita le apoye en este hecho económico y le registre en los estados financieros.

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

Antes del 30 de noviembre del 2021 se tiene el conocimiento de que la patente ha disminuyo su valor en el mercado en un 50%. La sociedad decide utilizar el

método de revaluación de activos. El 15 de diciembre sociedad vende la patente por \$22.000.000.

El contador le pide reconocer los hechos económicos para el cierre del 2021.

Caso práctico # 11: 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 razonable para todas sus inversiones inmobiliarias.

Se pide reconocer los hechos económicos.

Caso práctico # 12: Desde el 1 de octubre de 2020 la empresa posee un vehículo sin reconocer en los Estados Financieros y el valor originalmente pagado por el activo es de \$69.900.000 con una vida útil de 10 años. La compañía lleva los vehículos al costo. A fin de ejercicio del año 2021 el valor razonable del activo es \$18.500.000. Con unos gastos de venta de \$3.900.000. La compañía decidió registrarlo el 15 de diciembre de 2021 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.

Caso práctico # 13: La empresa adquirió varios intangibles el 10 de mayo de 2021, así Proyecto de investigación \$150.000.000, Software desarrollado internamente por \$1.920.000.000, Marcas \$472.585.000

Del proyecto de investigación el 100% es estudio de mercado contratado en mayo del año 2021, Se espera amortizar a 10 años. El software está conformado por diversos aplicativos que se encuentran en uso y se amortizan en línea recta.

Por favor reconozca la compra de los intangibles, su amortización y valor en libros a 31 de diciembre del 2021.

Caso práctico # 14: La entidad adquirió el 1 de marzo del año 2020 una maquinaria por medio de leasing, con la Compañía de Leasing Fácil S.A. Sin embargo, la entidad solamente contabiliza los cánones pagados, como arrendamiento operativo. Los datos del contrato se muestran a continuación:

Construir la tabla de amortización y reconocer los intereses del año 2021 que no están en los Estados Financieros y el saldo de la deuda a 31 de diciembre de 2021, reconocer la depreciación según la vida útil que tiene el activo, tener presente el valor residual y ajustar según el caso.

Contrato Leasing Fácil S.A.

Maquinaria

Valor 180.000.000

EA 3,33% Anual

Plazo 5 años

Cuota mensual \$ 39.674.903,04

Fecha de inicio del leasing 1 de marzo de 2020, La compañía deprecia los vehículos a 7 años y considera un valor residual en este caso del 20%.

Caso práctico # 15: La empresa adquirió una inversión corresponde a una participación en Carvajal S.A. equivalente al 20% de su capital, la cual registra un costo de adquisición a diciembre 31 de 2020, por \$36.577,000 de pesos. En los

estados financieros separados, se utiliza el modelo de Valor razonable por error se contabilizó dentro de la cuenta de bancos.

El valor razonable de la inversión en la BVC a dic 31 de 2021, se estima en \$42.400.000.

Reconocer la medición inicial y posterior y correcciones según el caso.

2.5.1 Solución de casos prácticos para la aplicación de NIIF plenas en la empresa M&D BEERS S.A.S.

2.5.1.1 Solución caso práctico # 1.

Tabla 24. Comparación de tasas de interés después de los cálculos.

COMPARACIÓN TASAS DE INTERÉS	
TASA DEL 10%	\$ 4,422,092.38
TASA DEL 12%	\$ 5,208,897.94
	\$ 786,805.56

Fuente: Las autoras.

Tabla 25. Reconocimiento del ajuste a realizar.

RECONOCIMIENTO DETERIORO DE LOS INTERESES Y AJUSTE DE LOS INGRESOS		
	D	C
GASTO POR DETERIORO	\$ 786,805.56	
CRÉDITO A EMPLEADOS		\$ 786,805.56

Fuente: Las autoras.

2.5.1.2 Solución caso práctico # 2.

Tabla 26. Reconocimiento inicial del préstamo.

RECONOCIMIENTO INICIAL DEL PRÉSTAMO		
	D	C
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	\$ 6,000,000.00	

BANCOS	\$ 6,000,000.00
--------	-----------------

Fuente: Las autoras.

Tabla 27. Comparación de tasas de interés del préstamo a empleados después del cálculo.

COMPARACIÓN TASAS	
CUOTA FIJA MENSUAL TASA 0%	\$ 6,000,000.00
CUOTA FIJA MENSUAL TASA 5%	9,238,992.011
PERDIDA	- 3,238,992.011

Fuente: Las autoras.

Tabla 28. Reconocimiento intereses a diciembre 31 de 2021.

RECONOCIMIENTO A DIC 31 DEL 2021		
	D	C
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		\$ 2,333,333.33
BANCOS	\$ 2,333,333.33	

Fuente: Las autoras.

Tabla 29. Reconocimiento pérdida por diferencia de tasas de interés.

RECONOCIMIENTO POR PERDIDA		
	D	C
GASTO POR PERDIDA	\$ 1,856,435.48	
AJUSTE POR PERDIDA		\$ 1,856,435.48

Fuente: Las autoras.

2.5.1.3 Solución caso práctico # 3.

Tabla 30. Reconocimiento inicial del préstamo a tercero.

RECONOCIMIENTO INICIAL DEL CRÉDITO		
	D	C
PRÉSTAMO A TERCEROS	\$ 100,000,000.00	
GASTO, ESTUDIO DE CRÉDITO	\$ 1,000,000.00	
IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 7,000,000.00	
BANCOS		\$ 108,000,000.00

Fuente: Las autoras.

Tabla 31. Reconocimiento de los intereses del préstamo a terceros.

RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE LOS INTERESES		
	D	C
OTROS INGRESOS POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 5,535,306.09	
CRÉDITO A TERCEROS		\$ 5,535,306.09

Fuente: Las autoras.

2.5.1.4 Solución caso práctico # 4.

Tabla 32. Reconocimiento hecho económico ejercicio #4.

RECONOCIMIENTO HECHO ECONÓMICO		
	D	C
MERCANCÍA NO FABRICADA POR LA EMPRESA	\$ 111,600,000.00	
PROVEEDORES		\$ 111,600,000.00

Fuente: Las autoras.

2.5.1.5 Solución ejercicio práctico #5.

Tabla 33. Reconocimiento deterioro producto terminado.

RECONOCIMIENTO DETERIORO PRODUCTO TERMINADO		
	D	C
GASTO POR DETERIORO	\$ 1,500,000.00	
DETERIORO DE INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO		\$ 1,500,000.00

Fuente: Las autoras.

Tabla 34. Reconocimiento producto en proceso.

RECONOCIMIENTO DETERIORO PRODUCTO EN PROCESO		
	D	C
GASTO POR DETERIORO	\$ 600,000.00	
DETERIORO DE INVENTARIO PRODUCTO EN PROCESO		\$ 600,000.00

Fuente: Las autoras.

2.5.1.6 Solución ejercicio práctico # 6.

Tabla 35. Reconocimiento inicial compra de maquinaria.

RECONOCIMIENTO INICIAL COMPRA MAQUINARIA Y EQUIPO		
	D	C
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 335,000,000.00	
GASTO DE CAPACITACIÓN	\$ 12,000,000.00	
CUENTAS POR PAGAR		\$ 347,000,000.00

Fuente: Las autoras.

Tabla 36. Reconocimiento posterior por gastos de desmantelamiento.

RECONOCIMIENTO POSTERIOR		
	D	C
GASTO POR DESMANTELAMIENTO	\$ 46,000,000.00	
PROVISIÓN		\$ 46,000,000.00

Fuente: Las autoras.

Tabla 37. Reconocimiento por amortización de maquinaria y equipo.

RECONOCIMIENTO AMORTIZACIÓN MAQUINARIA		
	DEBITO	CRÉDITO
GASTO POR AMORTIZACIÓN MAQUINARIA	\$ 27,916,666.67	
AMORTIZACIÓN ACUMULADA		\$ 27,916,666.67

Fuente: Las autoras.

2.5.1.7 Solución ejercicio práctico # 7.

RECONOCIMIENTO INICIAL		
	DEBITO	CRÉDITO
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 428,000,000.00	
OTROS HONORARIOS	\$ 5,000,000.00	
COMPRA DE MATERIAL (POLIPROPILENO)	\$ 22,000,000.00	
GASTO CAPACITACIÓN PERSONAL	\$ 10,000,000.00	
BANCOS		\$ 465,000,000.00

Fuente: Las autoras.

Tabla 38. Reconocimiento de la depreciación de la máquina.

RECONOCIMIENTO DEPRECIACIÓN MAQUINARIA		
	DEBITO	CRÉDITO
GASTO POR AMORTIZACIÓN MAQUINARIA	\$ 21,400,000.00	
AMORTIZACIÓN ACUMULADA		\$ 21,400,000.00

Fuente: Las autoras.

2.5.1.8 Solución ejercicio práctico # 8.

Tabla 39. Reconocimiento del hecho económico (contrato de venta).

RECONOCIMIENTO DEL HECHO ECONÓMICO		
	DEBITO	CRÉDITO
BANCO	\$ 700,000,000.00	
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADOS		\$ 700,000,000.00

Fuente: Las autoras.

2.5.1.9 Solución ejercicio práctico # 9. En este caso, por tratarse de un pedido realizado en el año 2022, pero el cual será despachado y facturado en el año 2023, no se debe realizar ningún registro contable en el año gravable 2022. En caso contrario, si se hubiera recibido algún anticipo o se hubiera facturado en el año gravable presente, si debiese reflejarse el reconocimiento de las transacciones en los estados financieros; pero como se plantea el ejercicio, no se reconocen los hechos económicos.

2.5.1.10 Solución caso práctico # 10.

Tabla 40. Reconocimiento adquisición patente.

RECONOCIMIENTO ADQUISICIÓN PATENTE		
	DÉBITO	CRÉDITO
PRECIO DE PATENTE	\$ 48,000,000.00	
BANCOS		\$ 48,000,000.00

Fuente: Las autoras.

Tabla 41. Reconocimiento amortización patente.

RECONOCIMIENTO AMORTIZACIÓN EN LA ADQUISICIÓN DE LA PATENTE		
	DÉBITO	CRÉDITO
AMORTIZACIÓN ACUMULADA		\$ 8,000,000.00
GASTO	\$ 8,000,000.00	

Fuente: Las autoras.

Tabla 42. Reconocimiento amortización posterior.

RECONOCIMIENTO AMORTIZACIÓN POSTERIOR DE LA PATENTE		
	DÉBITO	CRÉDITO
AMORTIZACIÓN ACUMULADA		2,333,333.33
GASTO	2,333,333.33	

Fuente: Las autoras.

Tabla 43. Reconocimiento del deterioro de la patente por disminución de su valor de mercado.

RECONOCIMIENTO DEL DETERIORO DE LA PATENTE POR DISMINUCIÓN DE SU VALOR DE MERCADO		
	DÉBITO	CRÉDITO
GASTO POR DETERIORO	\$ 20,000,000.00	
PERDIDA		\$ 20,000,000.00

Fuente: Las autoras.

Tabla 44. Reconocimiento amortización con valor de deterioro.

RECONOCIMIENTO AMORTIZACIÓN CON VALOR DE DETERIORO		
	DÉBITO	CRÉDITO
AMORTIZACIÓN		\$ 83,333.33
GASTO	\$ 83,333.33	

Fuente: Las autoras.

Tabla 45. Reconocimiento de la venta de la patente.

RECONOCIMIENTO DE LA VENTA DE LA PATENTE DICIEMBRE 15 DE 2021		
	DÉBITO	CRÉDITO
PATENTE		\$ 40,000,000.00
AMORTIZACIÓN	\$ 10,416,666.67	
PÉRDIDA POR DEVALUACIÓN	\$ 20,000,000.00	
BANCO	\$ 22,000,000.00	

INGRESO POR VENTA DE ACTIVO	\$	12,416,666.67
-----------------------------	----	---------------

Fuente: Las autoras.

2.5.1.11 Solución caso práctico # 11.

Tabla 46.

RECONOCIMIENTO DE LA COMPRA DEL EDIFICIO		
	D	C
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	\$ 1,010,000,000.00	
BANCOS		\$ 1,010,000,000.00

Fuente: Las autoras.

Tabla 47. Reconocimiento del mantenimiento del edificio.

RECONOCIMIENTO DEL MANTENIMIENTO DEL EDIFICIO		
	D	C
GASTOS POR MANTENIMIENTO	\$ 4,000,000.00	
BANCOS		\$ 4,000,000.00

Fuente: Las autoras.

Tabla 48. Reconocimiento de la revaluación del edificio.

RECONOCIMIENTO DE LA REVALUACIÓN DEL EDIFICIO		
	DÉBITO	CRÉDITO
INGRESO POR VALOR RAZONABLE		\$ 490,000,000.00
VALOR RAZONABLE	\$ 490,000,000.00	

Fuente: Las autoras.

Tabla 49. Reconocimiento de la reclasificación del edificio a propiedad de inversión.

RECONOCIMIENTO DE LA RECLASIFICACIÓN		
	DÉBITO	CRÉDITO
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 1,500,000,000.00	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		\$ 1,010,000,000.00
VALOR RAZONABLE		\$ 490,000,000.00

Fuente: Las autoras.

2.5.1.12 Solución ejercicio práctico # 12.

RECONOCIMIENTO DEL VEHÍCULO		
	DÉBITO	CRÉDITO
VEHÍCULOS	\$ 69,900,000.00	
CORRECCIÓN DE EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 69,900,000.00

Fuente: Las autoras.

Tabla 50. Reconocimiento de la amortización del vehículo.

RECONOCIMIENTO DE LA AMORTIZACIÓN DEL VEHÍCULO		
	DÉBITO	CRÉDITO
AMORTIZACIÓN ACUMULADA		\$ 6,990,000.00
CORRECCIÓN DE ERRORES	\$ 6,990,000.00	

Fuente: Las autoras.

Tabla 51. Reconocimiento de la venta del vehículo.

RECONOCIMIENTO DE LA VENTA DEL VEHÍCULO		
	DÉBITO	CRÉDITO
VEHÍCULO		\$ 69,900,000.00
AMORTIZACIÓN	\$ 8,446,250.00	
ACTIVOS DESTINADOS PARA VENTA	\$ 18,500,000.00	
PERDIDA	\$ 39,053,750.00	
GASTOS POR VENTA	\$ 3,900,000.00	

Fuente: Las autoras.

2.5.1.13 Solución ejercicio práctico # 13.

Tabla 52. Reconocimiento inicial de la adquisición de activos intangibles.

RECONOCIMIENTO INICIAL DE ADQUISICIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		
	DÉBITO	CRÉDITO
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	\$ 150,000,000.00	
SOFTWARE DESARROLLADO	\$ 192,000,000.00	
MARCAS	\$ 472,585,000.00	
BANCOS		\$ 814,585,000.00

Fuente: Las autoras.

Tabla 53, Reconocimiento de la amortización de las patentes.

RECONOCIMIENTO AMORTIZACIÓN DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES		
	DÉBITO	CRÉDITO
GASTO AMORTIZACIÓN	\$ 122,666,666.67	\$ 122,666,666.67

Fuente: Las autoras.

Tabla 54. Reconocimiento de la amortización de la marca.

RECONOCIMIENTO AMORTIZACIÓN DE LA MARCA		
	DÉBITO	CRÉDITO
GASTO AMORTIZACIÓN AMORTIZACIÓN ACUMULADA	30,192,930.56	30,192,930.56

Fuente: Las autoras.

2.5.1.14 Solución ejercicio práctico # 14.

RECONOCIMIENTO DE LA ADQUISICIÓN DE LA MÁQUINA		
	DÉBITO	CRÉDITO
MAQUINARIA LEASING	180,000,000.00	38,396,306.04
UTILIDADES RETENIDAS		141,603,693.96

Fuente: Las autoras.

Tabla 55. Reconocimiento de la amortización y su ajuste.

RECONOCIMIENTO DE LA AMORTIZACIÓN Y AJUSTE		
	DÉBITO	CRÉDITO
AMORTIZACIÓN ACUMULADA AJUSTE	41,142,857.14	41,142,857.14

Fuente: Las autoras.

2.5.1.15 Solución ejercicio práctico # 15.

Tabla 56. Reconocimiento inicial de la participación en Carvajal S.A.

RECONOCIMIENTO INICIAL DE LA PARTICIPACIÓN		
	DÉBITO	CRÉDITO

ACTIVOS FINANCIEROS MEDIDOS AL VALOR RAZONABLE	\$ 36,577,000.00	
BANCOS		\$ 36,577,000.00

Fuente: Las autoras.

Tabla 57. Medición posterior de la participación en Carvajal S.A.

MEDICIÓN POSTERIOR DE LA PARTICIPACIÓN		
	DÉBITO	CRÉDITO
ACTIVOS FINANCIEROS MEDIDOS AL VALOR RAZONABLE	\$ 5,823,000.00	
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN		\$ 5,823,000.00

Fuente: Las autoras.

2.5.2 Hoja de trabajo de la aplicación de NIIF plenas en casos prácticos.

Tabla 58. Hoja de trabajo de la aplicación de ejercicios prácticos.

Hoja de Trabajo
M&D Beers S.A.S.
Saldos al 1° de enero de 2021

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Reclasificaciones		Ajustes por cambios en políticas		Ajustes por corrección de errores		Saldo NIIF
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	
ACTIVO								
Efectivo y equivalentes	811,527			724,333	2,642,162			-1,106,302
Inversiones Temporales	825,000							825,000
Propiedades de inversión				1,500,000				1,500,000
Deudores	2,321,419			261,535	9,398			2,573,556
Inventarios	2,390,000			111,600	2,100			2,499,500
Gastos pagados por anticipado	210,000							210,000
Cargos diferidos	1,212,585							1,212,585
Activos intangibles				873,001	223,274			649,727
Propiedades, planta y equipo	8,179,809			943,000	90,459	96,846	76,890	9,052,306
Inversiones en sociedades	2,130,000			42,400				2,172,400
Valorizaciones	1,118,000							1,118,000
TOTAL ACTIVO	19,198,340	0	0	4,455,869	2,967,393	96,846	76,890	20,706,772
PASIVO Y PATRIMONIO								
Proveedores	1,119,073				111,600			1,230,673
Impuestos gravámenes y tasas	811,455							811,455
Cuentas por pagar	1,116,507				347,000			1,463,507
Obligaciones laborales	1,114,193							1,114,193
Obligaciones financieras	5,215,000				38,396			5,253,396
Provisiones					46,000			46,000
Total pasivo	9,376,228	0	0	0	542,996	0	0	9,919,224
Capital social	2,400,000							2,400,000
Reserva Legal	1,130,390							1,130,390
Revalorización del patrimonio	1,312,907							1,312,907
Utilidad del ejercicio	928,339			409,898	1,207,951	49,944	69,900	1,746,348
Resultados de ejercicios anteriores	2,932,476							2,932,476
Resultados acumulados					141,604			141,604
Superávit por valorizaciones	1,118,000				5,823			1,123,823
Total Patrimonio	9,822,112	0	0	409,898	1,355,378	49,944	69,900	10,787,548
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	19,198,340	0	0	409,898	1,898,374	49,944	69,900	20,706,772

Fuente: Las autoras.

2.6 ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

2.6.1 Informe del revisor fiscal

Señores:

Asamblea de accionistas e inversionistas de la empresa M&D Beers S.A.S.

Opinión

Los estados financieros adjuntos de la empresa M&D Beers S.A.S., que en adelante será nombrada como “la compañía”, han sido auditados por mí. Los documentos adjuntos comprenden: estado de la situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y sus respectivas revelaciones, con corte al 31 de diciembre de 2022.

Según lo analizado y auditado, dichos estados financieros, muestran de forma veraz y transparente, la situación financiera real y actual de la compañía; de acuerdo con lo establecido en el marco legal contable vigente y aceptado en Colombia.

Bases de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con el marco legal contable vigente y aceptado en Colombia; teniendo en cuenta los principios éticos del ejercicio de la profesión contable. Soy independiente a la empresa, por lo que, los resultados de esta auditoría fueron dictaminados con pleno juicio profesional y objetividad.

Asuntos claves de la auditoría

Los asuntos claves de auditoría son los que son de mayor importancia, según mi juicio profesional, en los estados financieros. De acuerdo con esto, he cumplido con las funciones que se mencionan en la sección donde trato sobre las responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros, en este informe, a la hora de examinar dichos asuntos. Con base en lo anterior, detallo el asunto clave abordado durante mi auditoría.

Descripción de asunto clave de auditoría

Se identifica en la cuenta de propiedad planta y equipo un aumento significativo, como se revela en la nota 5, dadas las compras que se realizaron durante el

periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2022; para la optimización de los procesos productivos de la compañía.

Respuesta de auditoría

Mi procedimiento en relación con la integridad y exactitud de la divulgación de los hechos económicos que incluyen la propiedad planta y equipo de la compañía incluyó:

- Un análisis de las políticas contables con mayor exactitud en la de las propiedades, planta y equipo de la compañía y que tan fiable son los hechos económicos que dieron lugar a la compra de estas.
- Se confirman los saldos por medio de la verificación de la evidencia soporte de las compras y los saldos contables, de acuerdo con lo identificado.
- Se evalúa si su presentación en los estados financieros concuerda con la evidencia y si efectivamente se están midiendo de acuerdo con lo establecido por la compañía.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la compañía con relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con el marco legal vigente aceptado en Colombia, así como del diseño e implementación del control interno en la compañía, para evitar las incorrecciones materiales a la hora de elaborar y presentar los estados financieros. Otras de las responsabilidades es la de garantizar que se cumpla con la característica de negocio en marcha a menos que exista la posibilidad de que la sociedad sea liquidada.

Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros

Uno de mis objetivos y de los más importantes es el de garantizar una seguridad razonable de los estados financieros y que estos estén libres de fraudes e incorrecciones materiales y que esto sea incluido en mi informe. Cuando me refiero a seguridad razonable, no se garantiza que los estados financieros no contengan incorrecciones materiales, debido a la acumulación de errores en auditorías anteriores.

De acuerdo con el marco legal vigente aceptado en Colombia, debo ejercer mi juicio y escepticismo profesional durante la auditoría, además de:

- Identificar si existen riesgos por fraude y/o error e incorrecciones materiales, así como los procedimientos que se deben establecer para enfrentar dichos riesgos.
- Analizar el control interno de la compañía.
- Evaluar las políticas contables, la razonabilidad de las estimaciones y su aplicación en el registro de los hechos económicos.
- Concluir si lo informado por la administración es lo adecuado, si existe alguna incertidumbre sobre la hipótesis de negocio en marcha y si es así, informarlo en mi dictamen.
- Evaluar la presentación general de los estados financieros, su estructura y contenido.

Informé y presente a la administración y los responsables del gobierno de la compañía, sobre el asunto clave de mi auditoría, sus hallazgos y las deficiencias identificadas en el desarrollo de esta.

También brindé a los responsables del gobierno de la compañía, una declaración de haber cumplido con mi auditoría teniendo en cuenta el código de ética para el ejercicio de mi profesión, poniendo en conocimiento de ellos alguna relación e

interés personal que afectara el desarrollo de esta; como medida de salvaguarda de la práctica contable.

Otros requerimientos legales y reglamentarios

Fundamentada en el alcance de mi auditoría, no estoy enterado de situaciones que indiquen el incumplimiento de las obligaciones de la compañía.

El informe correspondiente, se elabora por lo requerido en el artículo 1.2.1.2 del decreto 2420 de 2015 y lo emití el día 28 de diciembre de 2022.

Andrea Caicedo Salamanca

Andrea Caicedo Salamanca
Revisora fiscal M&D Beers S.A.S.
365987-T

2.6.2 Estado de la situación financiera bajo NIIF.

Tabla 59. Estado de la situación financiera bajo NIIF.

Empresa M&D Beers S.A.S
Estado de situación financiera a 31 de Diciembre de 2022
(En miles de pesos)

	Nota	2022
ACTIVO		
Corriente:		
Efectivo y Equivalente al Efectivo	1	-1,106,302
Inversiones Temporales		825,000
Deudores	2	2,573,556
Inventarios	3	2,499,500
Gastos pagados por anticipado		210,000
		5,001,754
No corriente:		
Cargos diferidos		1,212,585
Activos intangibles	4	649,727
Propiedades, planta y equipo	5	9,052,306
Propiedades de inversión	6	1,500,000
Inversiones en sociedades	7	2,172,400
Valorizaciones		1,118,000
Total no corriente		15,705,018
TOTAL ACTIVO		20,706,772
PASIVO Y PATRIMONIO		
Pasivo corriente:		
Proveedores	8	1,230,673
Cuentas por pagar	9	1,463,507
Impuestos gravámenes y tasas		811,455
Obligaciones laborales		1,114,193
Total corriente		4,619,828
No corriente:		
Obligaciones financieras	10	5,253,396
Provisiones	11	46,000
Total pasivo		5,299,396
Patrimonio:	12	9,919,224
Capital social		2,400,000
Reserva Legal		1,130,390
Revalorización del patrimonio		1,312,907
Utilidad del ejercicio		1,746,348
Resultados de ejercicios anteriores		2,932,476
Resultados acumulados		141,604
Superávit por valorizaciones		1,123,823
Total Patrimonio		10,787,548
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		20,706,772

Laura Danniela Gomez

LAURA DANNIELA GOMEZ
REPRESENTANTE LEGAL M&D BEERS S.A.S.

Mayra Orozco

MAYRA ALEJANDRA OROZCO
CONTADORA PÚBLICA M&D BEERS S.A.S.
654879-T

Andrea Caicedo Salamanca

ANDREA CAICEDO SALAMANCA
REVISORA FISCAL M&D BEERS S.A.S.
365987-T

Fuente: Las autoras

2.6.3 Estado de resultados integrales bajo NIIF.

Tabla 60. Estado de resultados integrales bajo NIIF.

Empresa M&D Beers S.A.S.		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL POR NATURALEZA DEL GASTO		
PARA EL PERIODO TERMINADO DICIEMBRE 2022		
(Cifras en millones de pesos colombianos)		
	Nota	2022
INGRESOS POR OPERACIONES		
Ingresos por ventas	13	\$ 1,277,851.00
UTILIDAD BRUTA		\$ 1,277,851.00
GASTOS DE OPERACIÓN		
Gastos operacionales	13	\$ 459,842.00
UTILIDAD NETA		\$ 818,009.00

Laura Danniela Gomez

LAURA DANNIELA GOMEZ

REPRESENTANTE LEGAL M&D BEERS S.A.S.

Mayra Orozco

MAYRA ALEJANDRA OROZCO

CONTADORA PÚBLICA M&D BEERS S.A.S.

654879-T

Andrea Caicedo Salamanca

ANDREA CAICEDO SALAMANCA

REVISORA FISCAL M&D BEERS S.A.S.

365987-T

Fuente: Las autoras.

2.6.4 Estado de cambios en el patrimonio bajo NIIF.

Tabla 61. Estado de cambios en el patrimonio bajo NIIF.

EMPRESA M&D BEERS S.A.S.								
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO								
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022								
(En millones de pesos colombianos)								
	Capital social	Reserva legal	Revalorización del patrimonio	Utilidad del ejercicio	Resultado de ejercicios anteriores	Resultados acumulados	Superávit por valorizaciones	Total
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	\$ 2,400,000	\$ 1,130,390	\$ 1,312,907	\$ 928,339	\$ 2,932,476		\$ 1,118,000	\$ 9,822,112
Otros ajustes del periodo				\$ 818,009		\$ 141,604	\$ 5,823	\$ 965,436
TOTAL PATRIMONIO								\$ 10,787,548
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="text-align: center;"> <p><i>Laura Danniela Gomez</i></p> <hr/> <p>LAURA DANNIELA GOMEZ REPRESENTANTE LEGAL M&D BEERS S.A.S.</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p><i>Mayra Orozco</i></p> <hr/> <p>MAYRA ALEJANDRA OROZCO CONTADORA PÚBLICA M&D BEERS S.A.S. 654879-T</p> </div> </div> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;"> <p><i>Andrea Caicedo Salamanca</i></p> <hr/> <p>ANDREA CAICEDO SALAMANCA REVISORA FISCAL M&D BEERS S.A.S. 365987-T</p> </div>								

Fuente: Las autoras.

2.6.5 Notas a los estados financieros.

2.6.5.1 La entidad. M&D Beers S.A.S con NIT 900.077.564 con domicilio en la tv 5 calle 1 esquina barrio los dolores vía Cali-Palmira (Colombia), Teniendo en cuenta lo anterior el presente trabajo se centra en la fabricación, producción y transformación de cervezas artesanales elaboradas con ingredientes totalmente naturales (agua, levadura, maltas, lúpulos, entre otros).

2.6.5.2 Marco legal vigente. El marco legal contable en Colombia es de suma relevancia debido a que la contabilidad debe llevarse de acuerdo con las leyes que lo componen, regulan y comprenden. El marco jurídico de la contabilidad está conformado por la ley 145 de 1960, en los artículos que aún siguen vigentes por la ley 43 de 1990 por el decreto 2649 de 1993 por el código de comercio y por la ley 1314 de 2009 que comprende el marco jurídico de las NIIF. Cabe resaltar que lo más importante son los decretos 2649 de 1993 que regula las COLGAPP, y el decreto único reglamentario 2420 de 2015 que reglamenta el marco jurídico de las NIIF en Colombia.

2.6.6 Resumen de políticas contables generales.

2.6.6.1 Política de efectivo y sus equivalentes.

Reconocimiento: El efectivo debe ser reconocido inicialmente como la entrada a las cuentas bancarias o el ingreso de dinero físico a través de las operaciones que realice la empresa M&D Beers S.A.S. Los equivalentes de efectivo deberán ser reconocidos como inversiones a corto plazo clasificados como equivalentes al efectivo.

- Dinero en cuentas bancarias y en otras organizaciones que se haya puesto a disposición para equivalentes de efectivo. (Cuenta corriente, cuenta de ahorros, fiducias, etc.)
- Dinero en la caja tales como monedas o billetes (Caja mayor, caja menor, etc.)

Medición inicial: La empresa M&D Beers S.A.S, el efectivo y equivalente al efectivo se mide por el valor de la transacción representado en la moneda funcional del país, que corresponde al peso colombiano (COP).

Medición posterior: Las diferencias que haya en los extractos bancarios o en la conciliación de la caja general o menor con respecto a los valores que estén en los libros se deberá realizar una revisión significativa para que así la empresa accione en cuanto al proceder que haya lugar y posteriormente toda diferencia y toda partida debe quedar reconocida dentro de los estados financieros.

2.6.6.2 Política de propiedades planta y equipo.

Reconocimiento: Basándonos en lo estipulado por la NIC 16, los activos de la empresa M&D Beers S.A.S se reconocerán como Propiedad Planta y equipo cuando se cumplan los 2 requisitos fundamentales:

- La empresa pueda obtener beneficios económicos a futuro.
- Se pueda medir con fiabilidad el costo del activo a reconocer.

Medición inicial: Los elementos que se deben tener en cuenta para la medición inicial de un activo clasificado Como Propiedad Planta y Equipo son:

- Valor de compra inicial, aranceles, impuestos al momento de la adquisición que no son reembolsables.
- Costos atribuibles al transporte del activo destinados a su ubicación y puesta en marcha.
- Costos que se estiman para dismantelar o desarmar el activo.

Y excluyen unos costos como son:

- Costos de abrir una nueva instalación.
- Costos incurridos en manejo administrativo.
- Costos para publicidad y actividades promocionales.
- Costos por reubicación de sitio de operaciones.

Medición posterior: La empresa M&D Beers S.A.S no reconocerá en el importe en los libros de un elemento de propiedad, planta y equipo

Los costos derivados del mantenimiento diario del elemento, tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurran en ellos. la entidad reconocerá, dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de la sustitución de parte de dicho elemento cuando se incurra en ese costo, siempre que se cumpla el criterio de reconocimiento. El importe en libros de esas partes que se sustituyen se dará de baja en cuentas, de acuerdo con las disposiciones que al respecto contiene esta Norma.

2.6.6.3 Política de inventarios.

Reconocimiento: Se reconocerán los inventarios cuando la mercancía adquirida llegue a la empresa M&D Beers S.A.S con su respectiva factura física o electrónica. Posteriormente, al momento de reconocer y/o causar los inventarios vendidos se llevará como un gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de la operación.

Medición inicial: Según el Decreto 2420 anexo 1 de 2015 los inventarios se medirán al costo o valor neto realizable, según cual sea menor. La empresa M&D Beers S.A.S medirá los inventarios por el valor de compra, ahora bien, en el caso de ser un prestador de servicios se medirá por los costos que se incurran.

Medición posterior: La medición posterior de los inventarios es registrada contablemente a valor neto realizable, la norma internacional de contabilidad NIC

2 expresa que el valor neto realizable “es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” así bien, el valor neto realizable es el valor que la empresa espera obtener al vender un activo. Mientras que el valor neto realizable es el valor por el cual se intercambia el activo en un mercado libre.

2.6.6.4 Política de activos intangibles.

Reconocimiento: La empresa M&D Beers S.A.S aplicará todos los criterios de reconocimiento para determinar si es reconocible o no un activo intangible. Un activo intangible se reconocerá si, y solo si:

- Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y
- el costo del activo puede ser medido de forma fiable.

Medición inicial: La empresa medirá inicialmente un activo intangible al costo, comprendiendo el precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Medición posterior: La empresa M&D Beers S.A.S medirá posteriormente el modelo del costo o el modelo de revaluación si un activo intangible se contabiliza según el modelo de revaluación, todos los demás activos pertenecientes a la misma clase también utilizando el mismo modelo, a menos que no exista un mercado activo para esa clase de activos.

2.6.6.5 Política de cuentas por pagar.

Reconocimiento: Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa M&D Beers S.A.S con terceros, sucesos originados en el desarrollo de sus actividades.

Medición inicial: Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las mediciones iniciales de las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán de la siguiente manera:

- Cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido por el proveedor para ventas con plazos normales de pago o;
- Cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio.

Medición posterior: La medición posterior de las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrá al valor de la transacción. Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por pagar, por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo natural de pago.

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

2.6.7.1 Nota 1, efectivo y equivalentes a efectivo. La cuenta de efectivo y equivalentes de la empresa M&D Beers S.A.S, para el año 2022 presenta un saldo negativo, debido a las partidas pendientes por cobrar en las cuentas bancarias por concepto de proveedores y cuentas por pagar, de la siguiente manera:

Tabla 62. Nota 1, efectivo y equivalentes bajo NIIF.

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Caja general	\$ 3,256,687
Bancos: Cuenta de ahorros Banco de Bogota #8968	-\$ 941,401
Bancos: Cuenta corriente Banco Av Villas #7425	-\$ 3,421,588
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-\$ 1,106,302

Fuente: Las autoras.

2.6.7.2 Nota 2, deudores. La cuenta de deudores, presento un incremento en su saldo para este 2022, gracias a las diferentes transacciones que se presentaron durante el presente año, en el que se otorgaron varios préstamos, tanto a empleados, como a terceros.

Tabla 63. Nota 2, deudores bajo NIIF.

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Clientes nacionales	\$ 2,317,556
Préstamos a empleados	\$ 156,000
Préstamos a terceros	\$ 100,000
TOTAL DEUDORES	\$ 2,573,556

Fuente: Las autoras.

2.6.7.3 Nota 3, inventarios. Los inventarios de la empresa M&D Beers S.A.S, se componen de la siguiente manera:

Tabla 64. Nota 3, inventarios bajo NIIF.

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Mercancías no fabricadas por la empresa	\$ 111,600
Inventario de materias primas	\$ 2,353,200
Inventario de productos en proceso	\$ 22,000
Deterioro de PP	-\$ 1,500
Inventario de productos terminados	\$ 14,800
Deterioro de PT	-\$ 600
TOTAL INVENTARIOS	\$ 2,499,500

Fuente: Las autoras.

2.6.7.4 Nota 4, activos intangibles. Durante el año 2022, la compañía M&D Beers S.A.S, realizó la compra de diferentes activos intangibles, como se detalla a continuación:

Tabla 65. Nota 4, activos intangibles bajo NIIF.

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Software	\$ 192,000
Proyecto de investigación	\$ 150,000
Marca	\$ 472,585
Amortización acumulada	-\$ 164,858
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 649,727

Fuente: Las autoras.

2.6.7.5 Nota 5, propiedades planta y equipo. Durante el año 2022, la entidad realizó varias adquisiciones de activos fijos, por lo que aumentó su saldo de la siguiente manera:

Tabla 66. Nota 5, propiedades planta y equipo bajo NIIF.

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Maquinaria y equipo	\$ 2,371,568
Terrenos	\$ 4,128,453
Construcciones y edificaciones	\$ 2,653,937
Equipos de cómputo y comunicación	\$ 1,263,465
Flota y equipo de transporte: vehículos	\$ 500,000
Depreciación acumulada	-\$ 1,865,117
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 9,052,306

Fuente: Las autoras.

2.6.7.6 Nota 6, propiedades de inversión. Durante el año 2022, se realizó la compra de un edificio de oficinas ubicado en la avenida Las Vegas # 85-741, en la ciudad de Medellín (Antioquia), como se detalla a continuación:

Tabla 67. Nota 6, propiedades de inversión, bajo NIIF.

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Propiedad de inversión: edificio de oficinas en Medellín	\$ 1,500,000
TOTAL PROPIEDADES DE INVERSIÓN	\$ 1,500,000

Fuente: Las autoras.

2.6.7.7 Nota 7, inversiones en sociedades. Durante el año 2022, se presentó la adquisición de una inversión en la empresa Carvajal S.A, equivalente al 20% de su capital, como se presenta a continuación:

Tabla 68. Nota 7, inversiones en sociedades bajo NIIF.

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Inversión asociada Beers S.A.	\$ 2,130,000
Inversión Carvajal S.A.	\$ 42,400
TOTAL INVERSIONES EN SOCIEDADES	\$ 2,172,400

Fuente: Las autoras.

2.6.7.8 Nota 8, proveedores. Los proveedores de la empresa M&D Beers S.A.S., se presentan de la siguiente manera:

Tabla 69. Nota 8, proveedores bajo NIIF.

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Proveedores nacionales	\$ 698,854
Provedores en moneda extranjera	\$ 531,819
TOTAL PROVEEDORES	\$ 1,230,673

Fuente: Las autoras.

2.6.7.9 Nota 9, cuentas por pagar. Durante el año 222, la cuentas por pagar presentan un incremento, de la siguiente manera:

Tabla 70. Nota 9, cuentas por pagar bajo NIIF.

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Retención en la fuente	\$ 578,546
Imp. Industria y Comercio retenido	\$ 387,901
Retenciones y Aportes Nómina	\$ 150,060
Acreeedores	347000
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	\$ 1,463,507

Fuente: Las autoras.

2.6.7.10 Nota 10, obligaciones financieras. Las obligaciones financieras de la empresa M&D Beers S.A.S, presentan el siguiente saldo:

Tabla 71. Nota 10, obligaciones financieras, bajo NIIF.

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Obligación # 85698423 Banco Santander	\$ 5,215,000
Leasing Banco Falabella # 8762366969	\$ 38,396
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 5,253,396

Fuente: Las autoras.

2.6.7.11 Nota 11, provisiones. La cuenta de las provisiones contiene los saldos de varias provisiones por desmantelamiento, a la hora de adquirir los diferentes activos fijos que requieren de desmantelamiento al discontinuar su uso, como se presenta a continuación:

Tabla 72. Nota 11, provisiones, bajo NIIF.

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Por desmantelamiento de propiedades plantas y equipos	\$ 46,000
TOTAL PROVISIONES	\$ 46,000

Fuente: Las autoras.

2.6.7.12 Nota 12, patrimonio. El patrimonio de la sociedad M&D Beers S.A.S, se encuentra compuesto de la siguiente manera:

Tabla 73. Nota 12, patrimonio bajo NIIF.

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Capital social	\$ 2,400,000
Reserva Legal	\$ 1,130,390
Revalorización del patrimonio	\$ 1,312,907
Utilidad del ejercicio	\$ 1,746,348
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 2,932,476
Resultados acumulados	\$ 141,604
Superávit por valorizaciones	\$ 1,123,823
TOTAL PATRIMONIO	\$ 10,787,548

Fuente: Las autoras.

2.6.7.13 Nota 13, ingresos y gastos. Durante el 2022, las cuentas de ingresos y gastos, se presenta de la siguiente manera:

Tabla 74. Nota 13, ingresos y gastos bajo NIIF.

	SALDO A DIC 31 DE 2022
Ingresos operacionales	\$ 700,000
Ingresos por rendimientos financieros	\$ 9,957
Ingresos por intereses	\$ 258,896
Ingresos por ajuste en depreciación	\$ 308,998
TOTAL INGRESOS	\$ 1,277,851
Gastos financieros	\$ 78,713
Gastos por deterioro de inventarios PP y PT	\$ 2,100
Gastos por capacitación	\$ 10,000
Gastos por depreciación	\$ 54,546
Gastos por honorarios	\$ 35,000
Gastos por pruebas de máquinas	\$ 42,000
Gastos por amortización	\$ 123,658
Gastos por pérdida de activos intangibles	\$ 10,255
Gastos de mantenimiento	\$ 4,000
Gastos por proyecto de investigación (estudio de mercado)	\$ 45,213
Gastos por pérdida en permuta de vehículos	\$ 54,357
TOTAL GASTOS	\$ 459,842

Fuente: Las autoras.

2.6.8 Certificación de los estados financieros.

Los suscritos representante legal y contador público de la sociedad por acciones simplificadas M&D Beers S.A.S., certifican que los estados financieros presentados, fueron elaborados y presentados bajo NIIF y los principios fundamentales que rigen la contabilidad; también se certifica que representan y dan fe de la situación financiera actual y real de la compañía mencionada.

Los suscritos también certifican que:

- Los saldos finales de las cuentas fueron conciliados y verificados con los libros auxiliares y evidencia física como: facturas de venta y sus equivalentes, comprobantes de egresos con sus respectivos soportes, pagos de planillas descargas directamente desde el portal de pago, consignaciones, comprobantes de transferencias y otros, para ser posteriormente presentados en los libros mayores de M&D Beers S.A.S.

- Las revelaciones de los estados financieros bajo NIIF detallan las cuentas de los libros mayores de acuerdo con la situación real y actual de la compañía.
- Se garantiza la veracidad, transparencia y comprensibilidad de la información aquí depositada y que refleja fielmente la situación económica real de la empresa M&D Beers S.A.S.

Para certificar lo aquí mencionado, se firma en Cali (Valle) a los quince (15) días del mes de enero del año 2023.

Laura Danniela Gomez

LAURA DANNIELA GOMEZ
REPRESENTANTE LEGAL M&D BEERS S.A.S.

Mayra Orozco

MAYRA ALEJANDRA OROZCO
CONTADORA PÚBLICA M&D BEERS S.A.S.
654879-T

3 CONCLUSIONES

Con la realización y aplicación de las NIIF en la empresa M&D Beers S.A.S, se logra concluir que, su implementación permite la apertura de nuevos mercados y una permanencia asegurada en ellos, ya que la uniformidad de la información financiera se ha convertido en uno de los aspectos más importantes a la hora de realizar nuevas alianzas con mercados tanto nacionales como internacionales. Esto genera, además de lo mencionado, una mayor organización, comprensibilidad, seguridad y confianza frente a los diferentes usuarios de la información.

REFERENCIAS

- Díaz Becerra, Ó. (Julio de 2006). *Contabilidad y negocios*. Obtenido de revista del departamento académico de ciencias administrativas Universidad Cooperativa de Colombia.
- Engidanos Mora, A. (2009). *Diccionario de contabilidad, auditoría y control de gestión (Vol. 3)*. Ecobook. Madrid: Ecobook - Editorial del economista 2008.
- Fierro Martínez, Á. M., Fierro Celis, F. A., & Fierro Celis, F. M. (2016). *Contabilidad de pasivos con estándares internacionales para pymes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- García García, J. (1978). *Fundamentos de la contabilidad*. Ediciones unibversitarias de Valparaíso.
- Gerencie.com. (16 de 11 de 2020). *Gerencie.com*. Obtenido de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/marco-juridico-de-la-contabilidad-en-colombia.html#:~:text=El%20marco%20jur%C3%ADdico%20de%20la,marco%20jur%C3%ADdico%20de%20las%20NIIF>.
- Josar, C. (s.f.). La contabilidad y el sistema contable. Asociación española de contabilidad y administración de empresas - servicio infoaeca.
- Márquez Márquez, R. (2011). Propiedades de inversión NIC 40. En *Propiedades de inversión NIC 40* (pág. 22). Cartagena de indias: Universidad Tecnológica de Bolívar. .
- Martinez, J. (2014). *El concepto de materialidad*. Obtenido de Sol de playa, pastel sobre papel:

<http://prcrepository.org/xmlui/bitstream/handle/20.500.12475/263/Revista-Politechne-2016-63-68.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Orrala Avelino, D., & Mendoza Cirino, F. (2018). *Efectivo y equivalentes de efectivo y su incidencia en la liquidez de empresa consolidadora de carga*. Guayaquil ULVR, 2018.

Palacios, A., & Barreto, A. (2014). *Implementación NIC 16 propiedad, planta y equipo*. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/230105103.pdf>

Rendón Umaña, A., Macias Giraldo, A., & Guerrero Florez, C. (2018). *Diseño de un manual de políticas contables en relación a las NIIF para pymes en los instrumentos financieros caso efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar en la empresa solservis transportes S.A.S.* Obtenido de http://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7422/7/2019_Rendon%20y%20Guerrero_Politicasy%20contables_Instrumentos%20Financieros_Cuentas.pdf

Rivera Parra, N. (2011). *Norma internacional de auditoria negocio en marcha*. Obtenido de https://repository.unab.edu.co/bitstream/handle/20.500.12749/502/2011_Tesis_Nathalie_Andrea_Rivera_Parra.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rodriguez, I. (2015). *Contabilidad I*. Obtenido de Contabilidad.com.do: https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/49157753/MATERIAL_CONTABILIDAD_I_UNAD-libre.pdf?1474991428=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DUNIVERSIDAD_ADVENTISTA_DOMI

NICANA_UNAD_F.pdf&Expires=1670698234&Signature=XxZz4KrVe46VZ-
dkSI4bToR6fctDihwHn