

ADOPCIÓN DE NIIF PARA LA EMPRESA DE TRANSPORTE ALCA S.A.S

ANGIE LIZETH CASTRO OBANDO

CAROLINA MONSALVE GARCIA

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2021

ADOPCIÓN DE NIIF PARA LA EMPRESA DE TRANSPORTE ALCA S.A.S

ANGIE LIZETH CASTRO OBANDO

CAROLINA MONSALVE GARCIA

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 CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2021

NOTA DE ACEPTACIÓN

Firma del jurado

Firma del jurado

Cali, 18 de julio de 2021

DEDICATORIA

Dedico este trabajo especialmente a Dios, porque me ha permitido cumplir uno más de mis sueños, porque ha estado en los buenos y malos momentos guiándome, no solo a nivel universitario, si no personal. A mi familia por su total apoyo incondicional y confianza, por enseñarme que los sueños si se hacen realidad con esfuerzo, compromiso y dedicación.

CAROLINA MONSALVE GARCIA

A Dios por haberme dado la fuerza de seguir adelante y cumplir mis sueños y siempre estar ahí para mí y demostrarme que no importa la condición que estés que uno puede salir adelante y principalmente a mis padres que son el motor de mi vida porque desde que yo nací siempre han estado para mí dándome todo el apoyo y el amor, gracias a ellos no sería la mujer que soy ahora ellos son las personas que me motivan a seguir adelante

ANGIE LIZETH CASTRO OBANDO

AGRADECIMIENTOS

Le doy las gracias a Dios porque sin él esto no sería posible, gracias a mi mamá y mi hermana que son el motor, apoyo incondicional y motivacional en mi vida, para impulsarme a seguir adelante y no rendirme en los momentos más difíciles, a mis abuelos que son mi tesoro más valioso que la vida y Dios me dieron por su gran amor y confianza en mí, en este sueño que emprendí hace unos años de ser una profesional.

A mi tía Sandra, mi mejor aliada que siempre ha estado conmigo, apoyándome en cada paso que doy, en cada idea, por ser parte de los buenos y malos momentos por los que he pasado. A ti tía muchas gracias.

Le doy Gracias al Profesor Uriel por su gran enseñanza, por dejar huella a través de su conocimiento y calidad humana para sus estudiantes.

CAROLINA MONSALVE GARCIA

Primeramente, estoy agradecida con Dios porque sin él no habría podido llegar a donde estoy, a mi familia por el apoyo siempre y a mí por siempre persistir y seguir adelante con mis sueños que a pesar de las dificultades que se presentaron se pudo lograr el objetivo final.

A Carolina Monsalve, que siempre fue mi compañera de trabajo y pudimos pasar todas las dificultades durante la carrera.

ANGIE LIZETH CASTRO OBANDO

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1 MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE TRANSPORTE.....	12
2 MANUAL DE INTRODUCCIÓN A LAS POLÍTICAS CONTABLES	13
2.1 OBJETIVOS	13
3 POLÍTICA CONTABLE GENERAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.....	15
4 RECONOCIMIENTO AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO ..	16
4.1 DETERIOROS DE ACTIVOS FINANCIEROS.....	16
4.2 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR - CARTERA.....	17
5 POLÍTICA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	18
5.1 INTRODUCCIÓN	18
5.2 ALCANCE	18
5.3 DEPRECIACIÓN.....	19
5.4 INVENTARIOS.....	20
6 POLÍTICA PROPIEDAD DE INVERSIÓN	21
6.1 RECONOCIMIENTO	21
6.2 PASIVOS FINANCIEROS	22
7 POLÍTICA DE INTANGIBLES	23
7.1 INTRODUCCIÓN	23
7.2 RECONOCIMIENTO	23

8	DETALLES DEL ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA	24
8.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO.....	24
8.2	CARTERA	24
8.3	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	25
9	CONCLUSIONES.....	26
10	RECOMENDACIONES	27
11	REFERENCIAS.....	28

LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Depreciación de propiedad planta y equipo	19
Tabla 2. NIIF política de inversión.....	21
Tabla 3. Detalle de efectivo equivalente Transporte Alca	24
Tabla 4. Cartera	24
Tabla 5. Detalles de propiedad planta y equipo	25

LISTA DE IMÁGENES

	Pág.
Imagen 1. Leasing	29
Imagen 2. Análisis cartera	30
Imagen 3. Análisis de inventarios	31
Imagen 4. CDT.....	32
Imagen 5. Depreciación lineal de equipos de computo.....	33
Imagen 6. Inversión	34
Imagen 7. Activos fijos	35
Imagen 8. Deterioro	36
Imagen 9. Efectivo y equivalente al efectivo	37
Imagen 10. Cuentas por pagar	38
Imagen 11. Ajustes por adopción.....	39
Imagen 12. Ganancias acumuladas e Impuesto diferido	40
Imagen 13. Estado de la situación financiera bajo NIIF Transporte Alca S.A.S.....	41
Imagen 14. Estado de cambio en el patrimonio	42

RESUMEN

El presente trabajo de grado se realizó con el fin de diseñar un Manual de políticas contables que se encuentre bajo la implementación de las Normas Internacionales de información Financiera.

Es muy importante la implementación NIIF, en el mercado ya que entra a evaluar las oportunidades que tiene cada la empresa en el país, Realizando un análisis e interpretación de los estados financieros bajo esta normatividad.

Transporte Alca S.A.S, se encuentra en el proceso de ejecución de las normas NIIF en la parte contable de la empresa.

Palabras Claves: Interpretación, Análisis, NIIF.

ABSTRACT

This degree work was carried out in order to design a Manual of accounting policies that is under the implementation of the International Financial Reporting Standards.

The implementation of IFRS is very important, in the market since it enters to evaluate the opportunities that each company has in the country, carrying out an analysis and interpretation of the financial statements under this regulation.

Transporte Alca S.A.S, is in the process of executing IFRS standards in the accounting part of the company.

Keywords: Interpretation, Analysis, IFRS.

INTRODUCCIÓN

La empresa Transporte Alca, está dedicada al transporte de pasajeros ubicada en la dirección Carrera 83E # 43-72 de Cali, es una empresa sólida y comprometida con sus clientes, ofreciendo el mejor servicio, rápido, seguro, cómodo y confiable. Cuenta con buses de alta calidad y comodidad; aplica con todos los protocolos de bioseguridad y seguridad en el trabajo.

Es de gran importancia implementar en su parte contable los procedimientos, y políticas contables que estén establecidas bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la Superintendencia de Transporte, para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Con las políticas contables se darán lugar para obtener una información clara y concisa:

- Responsabilidades: Preparación y actualización de las políticas contables, realizar seguimiento a cada una de ellas, para velar que se estén cumpliendo y realizando su aplicación de manera adecuada.
- Relevancia: Nos permite reducir la incertidumbre al momento de tomar decisiones económicas de nuestra empresa.
- Fiabilidad: Que la información presentada en los estados financieros esté libre de errores y busca que la información presentar sea fielmente razonablemente.

1 MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE TRANSPORTE

La Superintendencia de transporte, regula los criterios del cambio e impacto financiero mediante la ley 1314 de 2009, donde el estado colombiano establece como política la regulación contable hacia las normas internacionales de información financiera y de contabilidad, teniendo a su cargo la (C.G.N), la cual define el proceso contable como un ciclo mediante el cual las transacciones financieras de la entidad pública, son registradas y resumidas para la obtención de unos estados financieros con propósito de interés general.

Con la finalidad que la información suministrada, cumpla con los requerimientos de reconocimiento, medición y presentación de la información a revelar en las transacciones.

2 MANUAL DE INTRODUCCIÓN A LAS POLÍTICAS CONTABLES

En los estados financieros y políticas contables, se elaboran y se presentan de una forma comparativa, respecto al año anterior y al año actual, teniendo en cuenta los datos fiscales y no fiscales, esto con el fin de que nos permita realizar un mejor análisis de los valores conformados en los estados de la situación financiera del periodo que vamos a presentar, cada uno con los ajustes que se deban realizar para que estén bajo las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF).

Esto nos genera una información muy importante ya que nos ayuda a la toma decisiones, control y manejo dentro de la organización. Todo con el fin de consolidar y dar fe que la información y valores presentados son confiables.

Transporte Alca se compromete a trabajar en el mejoramiento continuo, cumpliendo con las normas de calidad establecidas, mediante la presentación de sus estados financieros bajo NIIF

2.1 OBJETIVOS

2.1.1 Objetivo general. En nuestros estados financieros daremos a conocer de forma clara y concisa, también las estrategias que utilizaremos y la forma que serán implementadas en la información financiera

2.1.2 Objetivos específicos.

- Preparar los estados financieros bajo la Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF).
- Determinar los ajustes correspondientes ya sean administrativos o financieros para alcanzar una adopción de las NIIF.

- Conocer y entender las Normas NIIF, estar validando el proceso de actualización de estas, para que se pueda crear el proceso contable adecuado para la organización.
- Los estados financieros deberán presentar una información clara y concisa de la organización.

3 POLÍTICA CONTABLE GENERAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo, es el que corresponde al efectivo en caja y saldos contables en bancos, documentos representativos de efectivo, los depósitos a plazos e inversiones de gran liquidez, que estén sujetas a un riesgo poco revelador de cambios en su valor. Los depósitos a plazo e inversiones incluyen certificados de depósito a término, carteras colectivas

Esta política contable abarca los activos financieros, que se clasifiquen en efectivo y equivalente al efectivo, dentro de esta nominación se agrupan algunas cuentas representativas que proveen recursos de liquidez inmediata para el desarrollo de las operaciones de la empresa como:

- Caja menor
- Caja general
- Cuentas bancarias
- Inversiones a corto plazo

El plazo con el que puede ser considerado equivalentes al efectivo, debe ser hasta 90 días de su vencimiento, de lo contrario deberán ser clasificados en otros activos financieros corrientes o no corrientes dependiendo de su fecha de vencimiento.

Adicionalmente, son considerados efectivo y equivalentes al efectivo aquellos que no tengan ninguna restricción para su uso, tales como restricciones legales o embargos.

4 RECONOCIMIENTO AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La empresa Transporte Alca, realizará su reconocimiento de efectivo a través de los siguientes medios de pagos (monedas, billetes, cheques), como efectivo y consignaciones, las consignaciones en bancos serán validadas por medio de los extractos.

También llevará los registros contables en moneda funcional representada por el peso colombiano. La moneda extranjera será reconocida a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de realizar cualquier operación, aplicando el importe en moneda extranjera, y dar manejo a la tasa de cambio que hay entre ambos.

Se revelarán en los estados financieros o notas como se componen los efectivos y equivalentes al efectivo, detallando la información que sea importante y necesaria en los estados financieros, donde mostrará cual importe significativo de los saldos que presente la empresa Transporte Alca, para las cuentas bancarias se dará un informe de toda la cuenta que este abiertas bajo esta sociedad y se dará a conocer el saldo en bancos.

4.1 DETERIOROS DE ACTIVOS FINANCIEROS

El valor de un activo se deteriora cuando su valor en libros exceda a su valor recuperable.

Deterioro = Costo inicial > Valor recuperable

Valor en libros = Costo inicial – Pérdidas por deterioro acumulado

Los activos financieros, distintos de aquellos valorizados a valor razonable a través de resultados, son evaluados a la fecha de cada periodo sobre el que se informa para establecer la presencia de indicadores de deterioro.

En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a la diferencia entre el valor libro del activo y el valor presente de los flujos futuros de caja estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

4.2 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR - CARTERA

Son aquellos activos que dan el derecho de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de Transporte Alca S.A.S. como resultado de sus actividades ordinarias, o cualquier otro hecho comercial, así como préstamos al personal o a terceros, netos de deterioro.

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo o costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, menos pérdidas por deterioro del valor.

El crédito otorgado por Transporte Alca S.A.S. será aprobado por la gerencia general y el plazo para el pago se dará de la siguiente manera:

- Crédito normal de 45 días.
- Se determina deterioro o baja de la deuda si no es posible cobrar después de los 180 días.
- Los intereses por morosidad son reconocidos en ingresos cuando son recibidos.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

5 POLÍTICA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

5.1 INTRODUCCIÓN

Dentro del alcance de la presente política la entidad reconocerá según la sección 17 de las NIIF, como propiedad planta y equipo aquellos activos tangibles que:

- Se conservan para la provisión de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros de acuerdo con las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado o para fines de la administración.
- Se esperan usar por más de un año.

5.2 ALCANCE

Algunos ejemplos que caben dentro del alcance de esta política podemos encontrar presentes en la empresa Transporte Alca S.A.S. son:

- Construcciones en curso.
- Edificaciones y mejoras a las mismas.
- Equipo de computación y comunicación.
- Equipo de oficina.
- Flota y equipo de transporte.
- Muebles y enseres.
- Terrenos urbanos y/o rurales.

Para los terrenos y construcciones, Transporte Alca S.A.S ha optado como política el modelo de revaluación.

La valorización o desvalorización es reconocida en otros resultados integrales de período en la medida que haya saldo acreedor, de lo contrario se reconocerá

en resultado del período. El saldo es clasificado en el encabezamiento superávit de revaluación.

5.3 DEPRECIACIÓN

Los elementos de propiedades, planta y equipo se deprecian siguiendo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimado de los elementos. La vida útil de los elementos de activos fijos se revisa anualmente.

La empresa reconocerá elementos catalogados como propiedad, planta y equipo, de acuerdo con los siguientes criterios:

Tabla 1. Depreciación de propiedad planta y equipo

Tipo de activo	Método de depreciación	Vida útil en años	Valor residual
Terrenos	Línea Recta	N/A	N/A
Edificaciones	Línea Recta	70	N/A
Maquinaria y equipo	Línea Recta	6	N/A
Vehículos	Línea Recta	3	25%
Equipo de cómputo y comunicación	Línea Recta	2	N/A

Fuente: Elaboración propia

5.4 INVENTARIOS

La empresa Transporte Alca S.A.S reconocerá la producción o adquisiciones de bienes como inventarios siempre y cuando cumpla con los criterios de reconocimiento, esto es:

- Son mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.
- están en proceso de producción con vistas a esa venta.
- Se encuentran en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Con la finalidad de verificar las condiciones y evaluar los controles de los inventarios se procederá a realizar 6 tomas físicas anualmente. Donde la primera toma física será sorpresiva en el transcurso de cada año.

La entidad medirá los inventarios a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, estos se compararán con el importe en libros con la finalidad de evaluar al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados. Es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable:

- Daños.
- Obsolescencias.
- Precio de ventas decrecientes.

Si el inventario presenta alguno de las condiciones antes descritas debemos reconocer una pérdida por deterioro de valor de estos con cargo a los resultados del periodo.

6 POLÍTICA PROPIEDAD DE INVERSIÓN

La empresa Transporte Alca S.A.S aplicará en la contabilidad de inversiones aquellos activos que cumplan con la definición de un activo de inversión, aquellos activos que no cumplen con la definición se deberán reconocer como propiedades planta y equipo, esta política será aplicada a los terrenos, edificio y otros activos que posea la empresa, que los tenga en condición de arrendamiento y perciba una plusvalía por estos.

6.1 RECONOCIMIENTO

La empresa Transporte Alca S.A.S reconocerá el activo de inversión por su costo al momento de realizar la compra en la cual incluirá todos los gastos en los que incurre en su compra.

NIIF aplicadas para determinar la anterior política:

Tabla 2. NIIF política de inversión

NIIF para pymes	Secciones de la NIIF
16	Sección 16.1
16	Sección 16.2
16	Sección 16.5

Fuente: Elaboración propia

6.2 PASIVOS FINANCIEROS

Se considerarán instrumentos financieros a contratos que darán lugar a un pasivo financiero como:

- Cuentas por pagar.
- Pagares, documentos y préstamos por pagar.
- Otros.

Las cuentas por pagar corresponden a todas las partidas por pagar de corto y largo plazo derivadas de las compras de bienes o servicios relacionados directamente a la actividad de la entidad.

La política de pago de la empresa Transporte Alca S.A.S dependerá de los términos contractuales, será aprobado por la gerencia general.

7 POLÍTICA DE INTANGIBLES

7.1 INTRODUCCIÓN

Los activos intangibles es una parte primordial en cada una de las organizaciones, debido a su valor de mercado, su análisis corresponde a la necesidad y obligación de reconocerlos y medirlos pues no brindan la información suficiente y clara.

7.2 RECONOCIMIENTO

La empresa Transporte Alca S.A.S reconocerá los gastos pagados por anticipado como activos, pero no se presentarán como intangibles sino como cuentas por cobrar, siempre que se espere de manera razonable que el beneficiario del pago deba reconocer un pasivo.

La empresa Transporte Alca S.A.S aplicará la política al contabilizar los activos intangibles, excepto en los siguientes casos:

- Activos por impuestos diferidos.
- Plusvalía adquirida en una combinación de negocios.

8 DETALLES DEL ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

8.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

A continuación, se mostrará el valor reconocido en la cuenta efectivo y equivalente al efectivo en miles de pesos.

Tabla 3. Detalle de efectivo equivalente Transporte Alca

Concepto	Saldo
Caja	\$122.543
Banco	\$521.507

Fuente: Elaboración propia

8.2 CARTERA

El monto de los deudores registrado en nuestra contabilidad asciende por valor de \$2.234.961 en miles de pesos a continuación se muestra el detalle de sus principales clientes:

Tabla 4. Cartera

Cuentas por cobrar	Valor
Speedy Truck	\$ 22.425
Fast Move	\$ 22.345
Transpeninsulares	\$ 23.234
Global Moving	\$ 20.012
World Logistics	\$ 21.100

Logística Estratégica	\$ 28.875
Juan Sebastian Rizo	\$ 3.366
Jorge Luis Rizo Moreno	\$ 10.025

Fuente: Elaboración propia

8.3 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Encontramos los activos que están bajo la empresa Transporte Alca S.A.S

Tabla 5. Detalles de propiedad planta y equipo

Tipo de activo	Método de depreciación	Vida útil en años	Valor total
Terrenos	Línea Recta	N/A	\$ 5.510.032
Edificaciones	Línea Recta	70	\$ 6.318.689
Maquinaria y equipo	Línea Recta	6	\$ 1.001.055
Vehículos	Línea Recta	3	\$ 1.625.713.
Equipo de cómputo y comunicación	Línea Recta	2	\$375.162.500

Fuente: Elaboración propia

9 CONCLUSIONES

Las Normas Internacionales de Información Financiera generan un gran cambio de manera positiva en la asociación contable del país, donde exigen una constante actualización de estas normas para que puedan aplicarse de una manera adecuada.

Con el manual de políticas contables obtenido durante la elaboración de este trabajo, que se ha diseñado para la medición, presentación y revelación de la información contable en los estados financieros de la empresa Transporte Alca S.A.S, Se puede garantizar que cada resultado plasmado en sus informes corresponde a la realidad económica que presenta la empresa en tiempo actual.

La empresa Transporte Alca, es una figura representativa del medio de transporte ha decidido implementar el manual de políticas contables como herramienta clave para la elaboración de los estados financieros bajo NIIF, Garantizando la calidad en la información revelada.

10 RECOMENDACIONES

Se le recomienda a la empresa Transporte Alca S.AS, debe capacitar a todos sus empleados que forman parte del área contable respecto a las normas internacionales, para así obtener mejores resultados al momento de realizar su adopción.

Se aconseja de hacer uso y aplicación del manual de políticas contables para la adopción de las NIIF, así reducir el nivel de errores.

También se sugiere la implementación de un software contable que esté adecuado y siempre actualizado para las NIIF, que permita el registro de las transacciones de la organización y no genere diferencias al momento de presentar su información financiera.

11 REFERENCIAS

- Actualícese (2015). Actualicese.com. Recuperado de <https://actualicese.com/politicas-contables-por-donde-empezar/>
- Actualícese (2020). Actualicese.com. Recuperado de <https://actualicese.com/impuesto-diferido/>
- Actualícese (2020). Actualicese.com. Recuperado de <https://actualicese.com/definicion-de-activo-y-pasivo-cambia-en-el-nuevo-marco-conceptual/>
- Castaño A.L. (2020). *Plantillas de Guía.xls*. (Material de apoyo, Universidad Unicatónica Lumen Genium, Cali).
- Nic 28 Caso práctico. (2020). Video de YouTube. Recuperado de https://www.youtube.com/watch?v=gwaOcthGGLY&ab_channel=Adri%C3%A1nTorres

ANEXOS

Imagen 1. Leasing

1. La entidad tiene unos buses adquiridos por 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 2020 y el saldo de la deuda a 31 de diciembre de 2020, reconocer la depreciación según los años que tiene el activo, tener presente el valor residual y ajustar según el caso.

Cuenta		Ajuste por Reclasificaciones		
		DEBITO	CREDITO	
162535	En bienes recibid	\$ 230.000.000	\$ -	PUNTO 1
211520	Contratos de arrei	-	\$ 230.000.000	

Cuenta		Ajuste por Corrección de errores		
		DEBITO	CREDITO	
522040	INTERESES FLOTA \	\$ 11.011.624	\$ -	PUNTO 1
2408	IMPUESTO SOBRE	\$ 2.092.209	\$ -	
211520	Contratos de arrei	\$ 75.756.360	\$ -	
112005	DISPONIBLE	-	\$ 88.860.192	
526510	DEPRECIACION FLC	\$ 82.800.000	\$ -	
169830	DEPRECIACION EN	-	\$ 82.800.000	

PUNTO 1

VALOR	\$ 230.000.000	
TASA EA	8%	
CUOTA MENSUAL %	0,247%	
OPCION DE COMPRA	10%	
VALOR RESIDUAL	\$ 23.000.000	
TIEMPO	3 años	
CUOTAS TOTALES	80	

FORMA DE PAGO		CUOTAS MENSUALES				
PERIODO	SALDO INICIAL	INTERES	PAGO	ABONO CAPITAL	SALDO FINAL	
1/1/2019	0 \$				\$ 230.000.000	
1/2/2019	1 \$	\$ 367.242	\$ 3.772.523	\$ 3.205.279	\$ 226.794.721	
1/3/2019	2 \$	\$ 359.337	\$ 3.772.523	\$ 3.213.184	\$ 223.581.537	
1/4/2019	3 \$	\$ 353.432	\$ 3.772.523	\$ 3.221.109	\$ 220.368.353	
1/5/2019	4 \$	\$ 348.498	\$ 3.772.523	\$ 3.229.033	\$ 217.155.170	
1/6/2019	5 \$	\$ 343.565	\$ 3.772.523	\$ 3.237.016	\$ 213.941.986	
1/7/2019	6 \$	\$ 338.631	\$ 3.772.523	\$ 3.245.000	\$ 210.728.802	
1/8/2019	7 \$	\$ 333.698	\$ 3.772.523	\$ 3.253.009	\$ 207.515.618	
1/9/2019	8 \$	\$ 328.764	\$ 3.772.523	\$ 3.261.026	\$ 204.302.434	
1/10/2019	9 \$	\$ 323.831	\$ 3.772.523	\$ 3.269.068	\$ 201.089.250	
1/11/2019	10 \$	\$ 318.898	\$ 3.772.523	\$ 3.277.131	\$ 197.876.066	
1/12/2019	11 \$	\$ 313.965	\$ 3.772.523	\$ 3.285.215	\$ 194.662.882	
1/1/2020	12 \$	\$ 309.032	\$ 3.772.523	\$ 3.293.315	\$ 191.449.698	
1/2/2020	13 \$	\$ 304.100	\$ 3.772.523	\$ 3.301.437	\$ 188.236.514	
1/3/2020	14 \$	\$ 299.168	\$ 3.772.523	\$ 3.309.580	\$ 185.023.330	
1/4/2020	15 \$	\$ 294.236	\$ 3.772.523	\$ 3.317.742	\$ 181.810.146	
1/5/2020	16 \$	\$ 289.304	\$ 3.772.523	\$ 3.325.924	\$ 178.596.962	
1/6/2020	17 \$	\$ 284.372	\$ 3.772.523	\$ 3.334.127	\$ 175.383.778	
1/7/2020	18 \$	\$ 279.440	\$ 3.772.523	\$ 3.342.350	\$ 172.170.594	
1/8/2020	19 \$	\$ 274.508	\$ 3.772.523	\$ 3.350.593	\$ 168.957.410	
1/9/2020	20 \$	\$ 269.576	\$ 3.772.523	\$ 3.358.856	\$ 165.744.226	
1/10/2020	21 \$	\$ 264.644	\$ 3.772.523	\$ 3.367.140	\$ 162.531.042	
1/11/2020	22 \$	\$ 259.712	\$ 3.772.523	\$ 3.375.445	\$ 159.317.858	
1/12/2020	23 \$	\$ 254.780	\$ 3.772.523	\$ 3.383.769	\$ 156.104.674	
SUB TOTAL	23 \$	\$ 513.013.024	\$ 86.767.864	\$ 75.756.360	\$ 154.243.640	

Fuente: Autores

Imagen 2. Análisis cartera

2. La facturación de la empresa es normalmente a 45 días y se considera significativo el efecto financiero a partir de 180 días

La tasa apropiada de descuento es del 12% EA. La situación de la cartera por edades se muestra a continuación: Se analizan partidas individuales superiores a 20.000M.

	Cuenta	Ajuste por Cambios		PUNTO 2
		DEBITO	CREDITO	
5E+05	DETERIORO DE CARTA	\$ 86.458	\$ -	
1E+05	CLIENTES	\$ -	\$ 86.458	

Análisis de cartera por edades al 31 de diciembre de 2020

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Hasta 30 días de vencidos

Tasa de descuento: 12% EA

Cliente	Saldo	Fecha orig	Días de	Situación	Observacion	Tiempo	Probabi	Valor	Provisi
Speedy Truck	22.425	1/12/2020	0	Normal		N/A	100%	22.425	
Fast Move	22.345	5/12/2020	0	Normal		N/A	100%	22.345	
Transpeninsulares	23.234	18/12/2020	0	Normal		N/A	100%	23.234	
Transportación sin Fron	23.215	18/12/2020	0	Normal	ESTA PROBLEMAS Y SE ESPERA	N/A	20%	23.215	
Global Moving	20.012	22/12/2020	0	Normal		N/A	100%	20.012	
Totales	111.231							111.231	

Hasta 90 días de vencidos

31/12/2020

Cliente	Saldo	Fecha orig	Días de	Situación	Observacion	Tiempo	Probabi	Valor	Provisi
World Logistics	21.100	2/9/2020	90	Normal	Acostumbra	15	100%	21.100	
Logística Estratégica	28.875	18/8/2020	105	En problemas	Está pasando	60	40%	28.875	
Logística Estratégica	21.931	10/9/2020	82	Desaparecido	No se conoce	N/A	0%	0	21.931
Totales	71.906							49.975	

Más de 90 días de vencidos

31/12/2020

Cliente	Saldo	Fecha orig	Días de	Situación	Observacion	Tiempo	Probabi	Valor	Provisi
Carga Pesada	25.591	3/9/2019	455	Insolvente	Cobro jurídico.	N/A	0	0	25.591
Mercancías Quick	20.000	23/4/2019	588	Desaparecido	Cobro jurídico.	N/A	0	0	20.000
Juan Sebastian Rizo Cal	11.977	16/3/2019	626	En problemas	Está pasando	210	30%	3.366	8.611
Jorge Luis Rizo moreno	20.650	20/2/2019	650	Insolvente	Ofreció	120	50%	10.325	10.325
Totales	78.218							13.691	64.527
Total	261.355							174.897	86.458

Deterioro

\$ (86.458)

Deterioro reconocido

Ajuste por deterioro

\$ (86.458)

	NIIF	ANSICION	FISCAL
Deudores	\$ 2.266.122	-\$ 86.458	\$ 2.321.419
CUENTA	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
519310	DETERIOR	\$ 86.458	
139305	CLIENTES		\$ 86.458

Fuente: Autores.

Imagen 3. Análisis de inventarios

3. Algunos elementos de inventarios de repuestos están obsoletos y están dañados por valor de \$40.000 M.

Cuenta	Ajuste por Cambios en políticas		
	DEBITO	CREDITO	
5E+05 PROVISION INVENTARIO	\$ 40.000	\$ -	PUNTO 3
1E+05 PROVISIONAMIENTO DE INVENTARIO	\$ -	\$ 40.000	
PUNTO 3			

El inventario al estar obsoleto y dañado según las NIC 2 y las NIIF se debe de dar de baja al valor total del inventario, en este caso el ejercicio nos da el valor de 40.000.000, de inventario en estas condiciones, por lo cual se procede a dar de baja

Fuente: Autores

Imagen 4. CDT

4. Se abrió un CDT el 1 de abril de 2020, por \$22.000 M pactado a tasa de mercado. La tasa pactada es del 6% TV y el valor no se ha registrado en Contabilidad.

La tasa de mercado al 31 de diciembre de 2020 es del 3% TV y el vencimiento es el 31 de marzo de 2021.

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

Cuenta	Ajuste por Cambios en	DEBITO		CREDITO		
122505	Certificados de depósito	\$	22.000.000	\$	-	
1	Efectivo y equivalente al	\$	-	\$	22.000.000	
1	Efectivo y equivalente al	\$	3.960.000	\$	-	PUNTO 4
421005	INTERESES	\$	-	\$	3.960.000	
421005	Intereses	\$	660.000	\$	-	
1299	DETERIORO POR BAJA	\$	-	\$	660.000	
			6%			
			3%			

VALOR CDT	APERTURA CDT	TASA DE MERCADO	VALOR	VALOR CDT
\$ 22.000.000	1/4/2020	2,0%	\$ 440.000	\$ 22.440.000
\$ 22.000.000	1/5/2020	2,0%	\$ 440.000	\$ 22.880.000
\$ 22.000.000	1/6/2020	2,0%	\$ 440.000	\$ 23.320.000
\$ 22.000.000	1/7/2020	2,0%	\$ 440.000	\$ 23.760.000
\$ 22.000.000	1/8/2020	2,0%	\$ 440.000	\$ 24.200.000
\$ 22.000.000	1/9/2020	2,0%	\$ 440.000	\$ 24.640.000
\$ 22.000.000	1/10/2020	2,0%	\$ 440.000	\$ 25.080.000
\$ 22.000.000	1/11/2020	2,0%	\$ 440.000	\$ 25.520.000
\$ 22.000.000	1/12/2020	2,0%	\$ 440.000	\$ 25.960.000
\$ 22.000.000	1/1/2021	1,0%	\$ 220.000	\$ 26.180.000
\$ 22.000.000	1/2/2021	1,0%	\$ 220.000	\$ 26.400.000
\$ 22.000.000	1/3/2021	1,0%	\$ 220.000	\$ 26.620.000

Cuenta	Nombre	Debito	Credito
122505	Certificados de dep	\$ 22.000.000	
1	Efectivo y equivalente al efectivo		\$22.000.000
1	Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 3.960.000	
421005	INTERESES		\$ 3.960.000
421005	Intereses	\$ 660.000	
1299	DETERIORO POR BAJA EN LA TASA DE INTERES		\$ 660.000

Fuente: Autores

Imagen 5. Depreciación lineal de equipos de computo

5. La entidad tiene unos equipos de cómputo con depreciación a una vida útil de 4 años, cuando en realidad su uso es de 7 años. Los equipos tienen a diciembre 31 de 2020 un uso de 3 años y su valor original fue de \$30.000M. Sin embargo, no tienen valor comercial.

Cuenta	Ajuste por Corrección de errores		PUNTO 5
	DEBITO	CREDITO	
526020 EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 12.857.143	\$ -	
159220 EQUIPO DE COMPUTACION	\$ -	\$ 12.857.143	

DEPRECIACION LINEAL	
COSTO \$	30.000.000
VIDA UT	7

AÑO	VALOR ACTUAL	AÑO	VALOR DEPRECIACION
0	\$ 30.000.000	2018	\$ 30.000.000
1	\$ 4.285.714	2018	\$ 25.714.286
2	\$ 4.285.714	2019	\$ 21.428.571
3	\$ 4.285.714	2020	\$ 17.142.857
4	\$ 4.285.714	2021	\$ 12.857.143
5	\$ 4.285.714	2022	\$ 8.571.429
6	\$ 4.285.714	2023	\$ 4.285.714
7	\$ 4.285.714	2024	\$ 0

CUENTA	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
526020	EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 12.857.143	
159220	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN		\$ 12.857.143

Fuente: Autores

Imagen 6. Inversión

6. La empresa tiene una inversión que corresponde a una participación en Quesos La Dichas S.A. adquirida en el año 2010, equivalente al 20% de su capital, la cual registra un costo de adquisición a diciembre 31 de 2020, por \$36.577 M de pesos. En los estados financieros separados, se utiliza el modelo del método de Participación Patrimonial. Por error se contabilizó dentro de la cuenta de bancos.

Reconocer la medición posterior y correcciones según el caso.

Cuenta		Ajuste por Reclasificaciones		
		DEBITO	CREDITO	
1205	INVERSION EN ASOCIADOS	\$ 36.577.000,00	\$ -	PUNTO 6
1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A	\$ -	\$ 36.577.000,00	
1205	INVERSION EN ASOCIADOS	\$ 22.684.600,00	\$ -	
3705	VALORIZACION	\$ -	\$ 22.684.600,00	

INVERSION

VALOR CONTABLE	\$36.577.000
PATRIMONIO NETO QUESO	\$150.000.000
PATRIMONIO MENOS INVER	\$113.423.000
PORCENTAJE DE PARTICIPAC	20%
PLUSVALIA	\$22.684.600

Fuente: Autores

Imagen 7. Activos fijos

7. Para el periodo finalizado al diciembre 2020, no se evidencia toma física y validación de existencia de activos fijos. La empresa hace los siguientes avalúos técnicos de los activos fijos arrojando el siguiente resultado

Cuenta		Ajuste por Corrección de		
		DEBITO	CREDITO	
1450	TERRENOS	\$ 1.381.579.000	\$ -	PUNTO 7
3705	VALORIZACION	\$ -	\$ 1.381.579.000	
1516	EDIFICACIONES	\$ 4.507.626.800	\$ -	
3705	VALORIZACION	\$ -	\$ 4.507.626.800	
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1.001.055.833	\$ -	
3705	VALORIZACION	\$ -	\$ 1.001.055.833	
1540	VEHICULOS	\$ 1.322.387.000	\$ -	
3705	VALORIZACION	\$ -	\$ 1.322.387.000	
1528	EQUIPO DE COMPUTO	\$ 524.722.500	\$ -	
3705	VALORIZACION	\$ -	\$ 524.722.500	

DESCRIPCIO	COSTO	ALOR RESIDUA	COSTO MENOS VALOR RESIDUAL SEGUN NIIF	VIDA UTIL	VALOR DEPRECIACION	VALOR DEL ACTIVO MENOS DEPRECIACION SEGUN NIIF
TERRENOS	\$ 5.510.032.000	0	\$ 5.510.032.000	\$ -	\$ -	\$ 5.510.032.000
EDIFICACIONES	\$ 6.410.264.000	0	\$ 6.410.264.000	\$ 70	\$ 91.575.200	\$ 6.318.688.800
MAQUINARIA	\$ 1.201.267.000		\$ 1.201.267.000	\$ 6	\$ 200.211.167	\$ 1.001.055.833
VEHICULOS	\$ 3.251.426.000	\$ 812.856.500	\$ 2.438.569.500	\$ 3	\$ 812.856.500	\$ 1.625.713.000
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 750.325.000		\$ 750.325.000	\$ 2	\$ 375.162.500	\$ 375.162.500

AJUSTE SEGUN NUEVA POLITICA

DESCRIPCIO	SALDO EN LIBROS	VALOR DEL ACTIVO MENOS DEPRECIACION	AJUSTE DEL VALOR SEGUN NIIF
TERRENOS	\$ 4.128.453.000	\$ 5.510.032.000	\$ 1.381.579.000
EDIFICACIONES	\$ 1.811.062.000	\$ 6.318.688.800	\$ 4.507.626.800
MAQUINARIA	\$ -	\$ 1.001.055.833	\$ 1.001.055.833
VEHICULOS	\$ 303.326.000	\$ 1.625.713.000	\$ 1.322.387.000
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 899.885.000	\$ 375.162.500	\$ -524.722.500

Ajuste por adopcion
\$7.687.926.133

Fuente: Autores.

Imagen 8. Deterioro

8. El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable. La empresa evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos con valor superior a 10 SMMLN. Si existiera este indicio, se estimará el importe recuperable del activo.

Los inmuebles se evaluarán siempre y cuando exista algún indicio de deterioro de valor.

La empresa para el cierre del año 2020, no cuenta con evidencia de la evaluación del deterioro de los activos fijos, acorde con la requerido en las Normas Internacionales de Contabilidad, y en las políticas contables.

Se pudo verificar que al gerente le entregaron un informe donde le confirmaron 2 buses con un deterioro de \$40.000 M. y con una vida útil residual de 4 años.

La política de la empresa es su medición posterior por revaluación.

Hacer los ajustes correspondientes, y reconocimientos necesarios

Cuenta	Ajuste por Corrección de errores		PUNTO 8
	DEBITO	CREDITO	
1540 FLOTA DE EQUIPO Y TRA:	\$ -	\$ 40.000.000	
3705 PERDIDA POR DETERIORO:	\$ 40.000.000	\$ -	

SMMLV 2020

\$ 877.803

\$ 8.778.030

BUSES

VIDA UTIL RESIDUAL

\$ 20.000.000 \$ 4 \$ 5.000.000

\$ 20.000.000 \$ 4 \$ 5.000.000

Supera los 10 smvl indicando que existe deterioro

Fuente: Autores.

Imagen 9. Efectivo y equivalente al efectivo

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

Según confirmación recibida de Ultraserfinco, el producto ESPARTA está a 180 días, por valor de \$24.000 M, fecha de constitución 23/10/2020 fecha vencimiento 22/04/2021, está reconocido en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo.

	Cuenta	Ajuste por Cambios en políticas		
		DEBITO	CREDITO	
1205	Inversiones	\$24.000.000		
1	Efectivo y equivalente al efectivo		\$24.000.000	PUNTO 9

LA EMPRESA AL ESTAR APLICANDO EL CONCEPTO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO SU CUENTA DEBE SER COHERENTE A LAS NIIF REFERENTE A ESTA CUENTA, EN ESTE CASO TIENE UNA INVERSION EN EL PRODUCTO ESPARTA LA CUAL TIENE UN VENCIMIENTO A 180 DIAS Y SE CONSTITUYO EL 23N DE OCTUBRE DEL 2020 TRENENDO UNA FECHA FIN EL 22 DE ABRIL DEL 2021, ESTA TRANSACION COMO NO SE PUEDE VOLVER EFECTIVO EN MENOS DE 3 MESES SE DEBE RECALSIFICAR EL VALOR

Fuente: Autores.

Imagen 10. Cuentas por pagar

10. La empresa tiene unas cuentas por pagar a socios por valor de \$5.000 millones de pesos, se puede comprobar que la empresa no tiene intención de pagar esta deuda, por tanto, no cumple la condición de ser un pasivo.

Igualmente tiene en otros pasivos un monto de \$3.000 millones de pesos, en partidas del banco pendientes por identificar con una antigüedad de 380 días. La política de la compañía es mantener estas partidas por 360 días.

Hacer los ajustes si es el caso y los reconocimientos contables que correspondan.

	Cuenta	Ajuste por Cambios en políticas		
		DEBITO	CREDITO	
1710	Proyecto de investigacion	\$ 120.000		NOTA 10
	Ajuste por adopcion		\$ 120.000	

Se debe de dar de baja al valor de 5 millones de pesos ya que según NIIF y el enunciado que presentan, no cumple las condiciones para ser un pasivo

	DEBITO	CREDITO
2355 Cuentas por pagar a accio	\$ 5.000.000	
Ajuste por adopcion cuentas por pagar a socios		\$ 5.000.000

Fuente: Autores.

Imagen 11. Ajustes por adopción

Cuenta	Reclasificaciones		Ajustes por cambios en políticas		Ajustes por corrección de errores		Ajustes por exenciones voluntarias		Saldo NIF	Saldo NIF	Ajuste de conversión neto
	Debito	Credito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito			
Ajuste por adopción de leasing					\$ 355.385.000,00				\$ 355.385.000,00	\$ 355.385.000,00	\$ 355.385.000,00
Ajuste por adopción de intereses					\$ 11.011.624				\$ 11.011.623,86	\$ 11.011.623,86	\$ 11.011.623,86
Ajuste por adopción deterioro de cartera			\$ 86.458.000						\$ 86.458.000,00	\$ 86.458.000,00	\$ 86.458.000,00
Ajuste por adopción deterioro de inventarios			\$ 40.000.000						\$ 40.000.000,00	\$ 40.000.000,00	\$ 40.000.000,00
Ajuste por adopción cdt			\$ 660.000	\$ 3.960.000					-\$ 3.300.000,00	-\$ 3.300.000,00	-\$ 3.300.000,00
Ajuste por depreciación equipo de computo									\$ -	\$ -	\$ -
Ajuste por adopción inversiones en sociedades	\$ 22.684.600								\$ -	\$ -	\$ -
Ajuste por adopción maquinaria y equipo				\$ 1.001.055.833							
Ajuste por adopción vehículo				\$ 1.322.387.000							
Ajuste por adopción equipo de computo			\$ 524.722.500								
Ajuste por adopción deterioro buses			\$ 40.000.000								
Ajuste por adopción cuentas por pagar a socios	\$ 5.000.000										
Ajuste por adopción impuesto diferido				\$ 2.191.303.200							
Ajuste por proyecto de investigación			\$ 120.000.000								
Ajuste por adopción proveedores						\$ 2.664.000,00					
Ajuste por adopción software interno									\$ -	\$ -	\$ -
Total convergencia a NIF	\$ -	\$ 27.684.600,00	811840500	\$ 4.518.706.033,33	\$ 366.396.623,86	\$ 2.664.000,00	\$ -	\$ -	\$ 489.554.623,86	\$ 489.554.623,86	\$ 489.554.623,86

	Debito	Credito
Ajustes por Conv	1.178.237.124	4.549.054.633
Ajustes por Convergencia NIF		3.370.817.509

Fuente: Autores.

Imagen 12. Ganancias acumuladas e Impuesto diferido

Ganancias acumuladas	AÑO 2020		AÑO 2019	
Reserva Legal	\$	1.130.390.000	\$	1.027.135.000
Resultados acumulados	\$	2.632.476.000	\$	1.906.348.000
Ajustes por convergencia NIIF	\$	3.370.817.509	\$	-
	\$	7.133.683.509	\$	2.933.483.000

Otras participaciones en el inventario	Año 2020
Superavit por revaluacion	\$ 5.889.205.800

CALCULO DE IMPUESTO DIFERIDO	
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	
\$	154.244
\$	167.477
\$	86.458
\$	40.000
\$	392.585
\$	260.637
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	
\$	7.664
\$	2.092
\$	104.602
\$	7.647.926
\$	147.200
\$	2.451.940

Ajuste por impuesto diferido	\$	2.191.303
------------------------------	----	-----------

Fuente: Autores.

Imagen 13. Estado de la situación financiera bajo NIIF Transporte Alca S.A.S

EMPRESA DE SERVICIO DE PASAJERO ALCA S.A.S.				
NIT: 890.995.993				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020				
(Expresados en miles de pesos Colombianos)				
	Nota	Saldo NIIF	Transición	Saldo fiscal sin cambios
ACTIVOS				
CORRIENTE				
Efectivo y equivalente al efectivo	4	\$ 644.050 -\$	167.477 \$	811.527
Activos financieros a costo amortizado	5	\$ 929.602 \$	104.602 \$	825.000
Deudores	6	\$ 2.234.961 -\$	86.458 \$	2.321.419
Inventarios	7	\$ 2.350.000 -\$	40.000 \$	2.390.000
Gastos pagados por anticipado	8	\$ 210.000 \$	- \$	210.000
Total activos corrientes		\$ 6.368.613 -\$	189.333 \$	6.557.946
NO CORRIENTE				
Cargos diferidos	10	\$ - -\$	1.212.585 \$	1.212.585
Propiedades, planta y equipo	9	\$ 15.827.735 \$	7.647.926 \$	8.179.809
Derechos intangibles	23	\$ 967.200 \$	967.200 \$	-
Inversiones con cambio a patrimonio	5	\$ 2.130.000 \$	- \$	2.130.000
Impuesto diferido	24	\$ 2.706.140 \$	2.706.140 \$	-
Total activos no corrientes		\$ 21.631.075 \$	10.108.661 \$	11.522.394
TOTAL ACTIVOS		\$ 27.999.688 \$	9.919.348 \$	18.080.340
PASIVOS Y PATRIMONIOS				
Pasivo corriente				
Proveedores	13	\$ 1.119.073 \$	- \$	1.119.073
Cuentas por pagar	14	\$ 1.108.843 -\$	7.664 \$	1.116.507
Impuestos gravámenes y tasas	15	\$ 809.363 -\$	2.092 \$	811.455
Obligaciones laborales	16	\$ 1.114.193 \$	- \$	1.114.193
Total pasivos corrientes		\$ 4.151.472 -\$	9.756 \$	4.161.228
No corriente				
Obligaciones financieras	17	\$ 5.369.244 \$	154.244 \$	5.215.000
Impuesto diferido	24	\$ 514.837 \$	514.837 \$	-
Total pasivo no corriente		\$ 5.884.081 \$	669.081 \$	5.215.000
TOTAL PASIVOS		\$ 10.035.553 \$	659.325 \$	9.376.228
PATRIMONIO				
Capital social	18	\$ 2.400.000 \$	- \$	2.400.000
Ganancias acumuladas	20	\$ 7.133.684 \$	3.370.818 \$	3.762.866
Prima en colocación de acciones	21	\$ 1.312.907 \$	- \$	1.312.907
Utilidad del ejercicio	20	\$ 1.228.339 \$	- \$	1.228.339
Otras participaciones en el patrimonio	22	\$ 5.889.206 \$	5.889.206 \$	-
TOTAL PATRIMONIO		\$ 17.964.136 \$	9.260.024 \$	8.704.112
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 27.999.688 \$	9.919.348 \$	18.080.340
		\$ 0 \$	0 \$	-

Fuente: Autores.

Imagen 14. Estado de cambio en el patrimonio

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO						
A 31 DICIEMBRE 2020						
(Expresado en miles)						
CONCEPTO		Saldo fiscal	Incremento	Disminución	Saldo a 31 Dic 2020	Bajo NIIF
Capital social	\$	2.400.000	\$0	\$0	\$	2.400.000
Prima en colocación de acciones	\$	1.312.907	\$3.370.818	\$0	\$	4.683.725
Ganancias acumuladas	\$	3.762.866	\$0	\$0	\$	3.762.866
Utilidad del ejercicio	\$	1.228.339	\$0	\$0	\$	1.228.339
Otras participaciones en el patrimonio	\$	-	\$5.889.206	\$0	\$	5.889.206
Total	\$	8.704.112	\$9.260.024	\$0	\$	17.964.136

Fuente: Autores.