

NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA L&A S.A.S

LUZ ADRIANA OCORO CARABALÍ

LAURA ALEJANDRA RESTREPO ROMÁN

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2021

NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA L&A S.A.S

LUZ ADRIANA OCORO CARABALÍ

LAURA ALEJANDRA RESTREPO

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 26 de junio de 2021

DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado con todo mi corazón y amor primeramente a Dios por la oportunidad de vida que me ha dado y luego a mis padres, a mi hijo, mi familia en especial a mi padre por creer en mí y darme esta carrera para mi futuro, pase momentos muy difíciles y siempre estuvo apoyándome y dándome todo su amor.

Les agradezco a todos inmensamente, no me alcanzan las palabras para expresar lo orgullosa que me siento por tener una familia tan maravillosa.

LUZ ADRIANA OCORO CARABALI

Este trabajo lo dedico en primera instancia a Dios porque gracias a él puedo culminar una etapa más en mi vida, en segunda instancia a mis padres por su apoyo incondicional y por tanto sacrificio que han hecho con el fin de brindarme una educación digna, a mi hijo por ser mi motivación cada día para seguir adelante y brindarle lo mejor de mí, a mi pareja por estar siempre apoyándome e impulsándome a dar lo mejor a pesar de las adversidades, a mi hermana por ser mi impulso para darle mi ejemplo de que todo se puede lograr, a toda mi familia y compañeros de trabajo que siempre estuvieron en este proceso y desearon los mejores éxitos para mi carrera y finalmente a mis docentes que transmitieron todos sus conocimientos tanto para mi carrera como para mi vida personal.

LAURA ALEJANDRA RESTREPO ROMÁN

AGRADECIMIENTOS

Primeramente, quiero agradecer a Dios por el milagro de mi existencia, por darme salud y fuerzas para continuar con este aprendizaje, mediante el cual crecí como persona, lo que fue necesario para poder culminar esta etapa de formación profesional que me dio una gran enseñanza.

A mi hijo por ser mi fuente de inspiración, a mis padres por darme la vida, su apoyo y amor incondicional de igual forma a toda mi familia por ser parte de este proceso.

A la universidad Católica Lumen Gentium por brindarme la oportunidad de realizar mis estudios universitarios y poderme formar en ella. Así como también a los docentes que me brindaron sus conocimientos y apoyo para continuar día a día.

Finalmente agradezco a mis compañeros por bríndame su apoyo y a toda aquella persona que me impulso con su apoyo y palabras de aliento para culminar esta maravillosa etapa.

LUZ ADRIANA OCORO CARABALI

Empiezo mis agradecimientos a Dios por ser la luz en mi vida y la guía para tomar el camino correcto, siempre voy de su mano y sé que nunca me desamparara. Agradezco a mis padres todo lo que han hecho por mí y bien saben que este triunfo es gracias a ellos por ser mi apoyo incondicional y por guiarme por el camino correcto para cumplir cada uno de mis sueños, de igual manera agradezco a mi hermana por ser una inspiración más para culminar esta etapa, a mi hijo le doy gracias porque cuando llego a mi vida estaba en medio de mi carrera y aunque fue difícil hizo de mí una persona más fuerte y con más ganas de culminar esta meta, también agradezco a mi compañero por su paciencia, su amor y su apoyo.

A mi familia, amigos y compañeros de trabajo por ser parte de todos mis sacrificios y siempre apoyarme, me brindaron fuerzas para culminar mi meta.

Finalmente, a la Universidad Católica Lumen Gentium y a todos sus docentes, por permitirme vivir y culminar esta experiencia tan maravillosa, por brindarme cada uno de sus conocimientos y por llenarme de esos valores que tanto caracteriza esta universidad.

LAURA ALEJANDRA RESTREPO ROMÁN

CONTENIDO

| | Pág. |
|----------|--|
| 1 | INTRODUCCIÓN15 |
| 2 | IDENTIFICACIÓN DEL NEGOCIO16 |
| 2.1 | OBJETO SOCIAL.....16 |
| 3 | MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES17 |
| 3.1 | PRIMERA SECCIÓN - CARACTERÍSTICAS GENERALES.....17 |
| 3.2 | SEGUNDA SECCIÓN - MARCO CONCEPTUAL DE LAS POLÍTICAS CONTABLES19 |
| 3.3 | TERCERA SECCIÓN - POLÍTICAS CONTABLES EMPRESA L&A S.A.S 26 |
| 4 | POLÍTICA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO26 |
| 4.1 | INTRODUCCIÓN26 |
| 4.2 | OBJETIVO26 |
| 4.3 | ALCANCE26 |
| 4.4 | POLÍTICA CONTABLE GENERAL.....27 |
| 4.5 | RECONOCIMIENTO27 |
| 4.6 | MEDICIÓN INICIAL27 |
| 4.7 | MEDICIÓN POSTERIOR28 |
| 4.8 | REVELACIONES29 |
| 4.9 | PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS30 |
| 5 | POLÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR31 |
| 5.1 | INTRODUCCIÓN31 |
| 5.2 | OBJETIVO31 |
| 5.3 | ALCANCE31 |
| 5.4 | RECONOCIMIENTO31 |
| 5.5 | MEDICIÓN INICIAL32 |
| 5.6 | MEDICIÓN POSTERIOR33 |

| | | |
|----------|---|-----------|
| 5.7 | DETERIORO..... | 33 |
| 5.8 | BAJA EN CUENTAS..... | 34 |
| 5.9 | REVELACIONES | 34 |
| 5.10 | VIGENCIA | 34 |
| 6 | POLÍTICA DE INVENTARIOS (NIC 2)..... | 35 |
| 6.1 | INTRODUCCIÓN | 35 |
| 6.2 | OBJETIVO | 35 |
| 6.3 | ALCANCE | 35 |
| 6.4 | RECONOCIMIENTO | 36 |
| 6.5 | MEDICIÓN INICIAL..... | 36 |
| 6.6 | MEDICIÓN POSTERIOR | 38 |
| 6.7 | REVELACIONES | 38 |
| 6.8 | BAJA EN CUENTAS..... | 39 |
| 6.9 | VIGENCIA | 39 |
| 7 | POLÍTICA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. (NIC 16) | 40 |
| 7.1 | INTRODUCCIÓN | 40 |
| 7.2 | OBJETIVO | 40 |
| 7.3 | ALCANCE | 41 |
| 7.4 | POLÍTICA CONTABLE GENERAL..... | 41 |
| 7.5 | RECONOCIMIENTO | 42 |
| 7.6 | MEDICIÓN INICIAL..... | 43 |
| 7.7 | MEDICIÓN POSTERIOR | 44 |
| 7.8 | DEPRECIACIÓN..... | 44 |
| 7.9 | VIDA ÚTIL | 45 |
| 7.10 | VALOR RESIDUAL | 45 |
| 7.11 | DETERIORO DE VALOR (NIC 36)..... | 46 |
| 7.12 | BAJA EN CUENTAS..... | 47 |
| 7.13 | REVELACIONES | 48 |
| 7.14 | VIGENCIA | 48 |

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 8 | POLÍTICA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 49 |
| 8.1 | INTRODUCCIÓN | 49 |
| 8.2 | OBJETIVO | 49 |
| 8.3 | ALCANCE | 49 |
| 8.4 | RECONOCIMIENTO | 49 |
| 8.5 | MEDICIÓN INICIAL..... | 50 |
| 8.6 | MEDICIÓN POSTERIOR | 50 |
| 8.7 | BAJA EN CUENTAS..... | 50 |
| 8.8 | REVELACIONES | 51 |
| 8.9 | VIGENCIA..... | 51 |
| 9 | POLÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR | 52 |
| 9.1 | OBJETIVO | 52 |
| 9.2 | ALCANCE | 52 |
| 9.3 | RECONOCIMIENTO | 53 |
| 9.4 | MEDICIÓN INICIAL..... | 53 |
| 9.5 | MEDICIÓN POSTERIOR | 53 |
| 9.6 | BAJA EN CUENTAS..... | 54 |
| 9.7 | REVELACIONES | 54 |
| 10 | POLÍTICA DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (NIC 19) | 56 |
| 10.1 | OBJETIVO | 56 |
| 10.2 | ALCANCE | 56 |
| 10.3 | BENEFICIOS A CORTO PLAZO | 57 |
| 10.4 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO | 58 |
| 10.5 | BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL | 59 |
| 11 | POLÍTICA DE PROVISIONES (NIC 37) | 60 |
| 11.1 | OBJETIVO | 60 |
| 11.2 | ALCANCE | 60 |
| 11.3 | RECONOCIMIENTO | 60 |

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 11.4 | MEDICIÓN INICIAL | 61 |
| 11.5 | MEDICIÓN POSTERIOR | 61 |
| 11.6 | REVELACIONES | 61 |
| 12 | POLÍTICA DE ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (NIC 37)..... | 62 |
| 12.1 | ACTIVOS CONTINGENTES (NIC 37) | 62 |
| 12.2 | PASIVOS CONTINGENTES (NIC 37) | 62 |
| 13 | POLÍTICA CONTABLE INTANGIBLES (NIC 38)..... | 63 |
| 13.1 | OBJETIVO | 63 |
| 13.2 | ALCANCE | 63 |
| 13.3 | RECONOCIMIENTO..... | 63 |
| 13.4 | MEDICIÓN INICIAL | 64 |
| 13.5 | MEDICIÓN POSTERIOR | 64 |
| 13.6 | VIDA ÚTIL | 65 |
| 13.7 | AMORTIZACIÓN..... | 65 |
| 13.8 | DETERIORO DE VALOR | 66 |
| 13.9 | BAJA EN CUENTAS..... | 66 |
| 13.10 | REVELACIONES | 67 |
| 14 | POLÍTICA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 39-32) | |
| | 68 | |
| 14.1 | OBJETIVOS | 68 |
| 14.2 | ALCANCE | 68 |
| 14.3 | RECONOCIMIENTO | 69 |
| 14.4 | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA..... | 69 |
| 14.5 | ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL | 71 |
| 14.6 | ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO | 72 |
| 14.7 | ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO | 72 |
| 14.8 | VIGENCIA | 73 |
| 15 | SUPUESTOS DE APLICACIÓN PARA EJERCICIOS PRÁCTICOS | 74 |

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 15.1 | LEASING..... | 74 |
| 15.2 | CARTERA POR EDADES | 75 |
| 15.3 | INVENTARIOS OBSOLETOS | 76 |
| 15.4 | CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO | 76 |
| 15.5 | EQUIPOS DE COMPUTO | 78 |
| 15.6 | INVERSIÓN | 79 |
| 15.7 | AVALÚOS TÉCNICOS | 80 |
| 15.8 | DETERIORO DE MAQUINARIA..... | 82 |
| 15.9 | RECLASIFICACIÓN PRODUCTO ESPARTA..... | 82 |
| 15.10 | CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS | 83 |
| 16 | HOJA DE TRABAJO | 85 |
| 16.1 | SOPORTES HOJA DE TRABAJO..... | 86 |
| 16.2 | IMPUESTO DIFERIDO..... | 89 |
| 17 | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA..... | 90 |
| 18 | ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO | 91 |
| 19 | REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS | 92 |
| 19.1 | NOTA 1: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO..... | 97 |
| 19.2 | NOTA 2: INSTRUMENTOS FINANCIEROS..... | 97 |
| 19.3 | NOTA 3: DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 98 |
| 19.4 | NOTA 4: INVENTARIOS | 99 |
| 19.5 | OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS..... | 100 |
| 19.6 | ACTIVOS INTANGIBLES | 100 |
| 19.7 | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO..... | 101 |
| 19.8 | NOTA 8: INVERSIONES EN SOCIEDADES | 102 |
| 19.9 | ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS..... | 102 |
| 19.10 | PASIVOS | 103 |
| 19.11 | ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 103 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 19.12 | CUENTAS POR PAGAR | 104 |
| 19.13 | IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS | 105 |
| 19.14 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 105 |
| 19.15 | OBLIGACIONES FINANCIERAS | 106 |
| 19.16 | CAPITAL SOCIAL | 107 |
| 19.17 | RESERVAS ESTATUTARIAS..... | 107 |
| 19.18 | REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO. | 108 |
| 19.19 | PATRIMONIO | 108 |
| 20 | REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 109 |

LISTA DE TABLAS

| | Pág. |
|--|-------------|
| Tabla 2. Avalúos técnicos. | 80 |
| Tabla 4. Efectivo y equivalentes al efectivo. | 97 |
| Tabla 5. Instrumentos financieros. | 98 |
| Tabla 6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. | 98 |
| Tabla 7. Inventarios. | 99 |
| Tabla 8. Otros activos no financieros. | 100 |
| Tabla 9. Activos intangibles. | 100 |
| Tabla 10. Propiedades planta y equipo. | 101 |
| Tabla 11. Inversiones en sociedades. | 102 |
| Tabla 12. Activos por impuesto diferido. | 102 |
| Tabla 13. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. | 103 |
| Tabla 14. Cuentas por pagar. | 104 |
| Tabla 15. Impuestos, gravámenes y tasas. | 105 |
| Tabla 16. Beneficios a los empleados. | 106 |
| Tabla 17. Obligaciones financieras. | 106 |
| Tabla 18. Capital social. | 107 |
| Tabla 19. Reservas estatutarias. | 107 |
| Tabla 20. Revalorización del patrimonio. | 108 |
| Tabla 21. Patrimonio. | 108 |

LISTA DE IMÁGENES

| | Pág. |
|--|-------------|
| Imagen 1. Leasing. | 74 |
| Imagen 2. Cartera por edades. | 75 |
| Imagen 3. Inventarios obsoletos. | 76 |
| Imagen 4. CDT..... | 77 |
| Imagen 5. Equipo de cómputo. | 79 |
| Imagen 6. Inversión. | 80 |
| Imagen 7. Avalúo técnico..... | 81 |
| Imagen 8. Deterioro de maquinaria..... | 82 |
| Imagen 9. Reclasificación producto Esparta..... | 83 |
| Imagen 10. Cuenta por pagar a socios. | 84 |
| Imagen 11. Hoja de trabajo..... | 85 |
| Imagen 12. Ajuste por reclasificaciones..... | 86 |
| Imagen 13. Ajuste por cambio en políticas. | 87 |
| Imagen 14. Ajuste por corrección de errores. | 88 |
| Imagen 15. Impuesto diferido..... | 89 |
| Imagen 16. Estado de situación financiera. | 90 |
| Imagen 17. Estado de cambio en el patrimonio. | 91 |

1 INTRODUCCIÓN

La entidad L&A S.A.S para la toma de decisiones por parte de los usuarios y la junta directiva ha incorporado a el marco conceptual todo lo referente al reconocimiento de las distintas cuentas que utiliza la entidad y también resaltara la medición, la manera de revelarlas y la forma de presentación de las transacciones económicos realizados por la misma, es importante contar con todos los registros adecuados de los hechos económicos presentados en la entidad con el fin de obtener una elaboración verídica de los estados financieros.

Dentro de este manual se establecerá todo lo relacionado a las responsabilidades que conlleva la entidad y las participaciones que se necesiten para el funcionamiento de esta, con el fin de que se obtenga la información necesaria para aquel interesado en conocer el procedimiento contable y las características para el funcionamiento de la entidad.

El manual de políticas contables es aquel que informa la manera en que se deben de manejar las cuentas contables en la entidad, esto con el fin de que la información sea confiable y comprensible.

Las políticas contables estipuladas en este manual son realizadas por los encargados de las Normas Internacionales de Información Financiera de la empresa L&A S.A.S y han sido aprobadas por los directivos.

2 IDENTIFICACIÓN DEL NEGOCIO

La empresa L&A S.A.S fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas, mediante escritura pública número 8698 del 20 de abril del 2018 de la Notaria 19 de Cali, inscrita en la Cámara de Comercio el 12 de mayo del mismo año, bajo el acta 15 de la asamblea de accionistas bajo número 2523 como sociedad por acciones simplificadas, adoptando la razón social de L&A S.A.S

Está regulada por la vigilancia de la Superintendencia Nacional de Salud. Su domicilio principal está ubicado en la Carrera 39 5A-05, del Municipio de Santiago de Cali, Departamento del Valle del Cauca, República de Colombia, con la posibilidad de establecer sucursales en cualquier lugar del país. Su duración legal será indefinida, y solo podrá disolverse por decisión de la Asamblea General de Accionistas de acuerdo con las disposiciones legales y lo previsto en los estatutos sociales para su reforma.

2.1 OBJETO SOCIAL

La empresa L&A S.A.S tiene como objeto social principalmente la prestación de servicios de salud, prestado servicios quirúrgicos y hospitalarios por medio de la radioterapia y la oncología, prestación de servicio a entidades a fines con nuestro objeto social, este servicio se caracteriza por la calidad humana que se les da a los pacientes; también cuenta con unos recursos tecnológicos de alta calidad que permiten actuar más rápido frente a las distintas enfermedades.

3 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

En el uso de manual de políticas contables de la empresa L&A S.A.S señala la manera determinada de consultar de forma más ordenada lo que se necesite; por lo tanto, este manual se divide en tres secciones:

3.1 PRIMERA SECCIÓN - CARACTERÍSTICAS GENERALES

Es aquel donde se plasma por qué y para que, de este manual, y se discrimina en las siguientes secciones.

3.1.1 Objetivo del manual de políticas. Indicar la manera de presentar y estructurar las cuentas contables de mayor importancia que constituyen los Estados financieros de la entidad L&A S.A.S, con el fin de garantizar que se cumplan los requerimientos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Describir las políticas, procesos y procedimientos que utiliza la entidad para registrar su información contable y para preparar y presentar los Estados financieros, con el fin de indicar que existe una solvencia económica bajo las características cualitativas de la información financiera.

3.1.2 Propósito. El propósito de este manual es el de orientar a los responsables de la presentación de los estados financieros a aplicar cada política contable como se indique en este manual.

3.1.3 Alcance. El manual de políticas contables debe ser se usó obligatorio para la entidad L&A S.A.S, especialmente para los usuarios de la información financiera y para aquellos que generen hechos económicos en la entidad, esto con el fin de tener una buena preparación de los Estados Financieros.

3.1.4 Responsables y procedimiento de actualización del manual. Los responsables de la actualización del manual de políticas contables de la entidad L&A. S.A.S son todos aquellos que realicen hechos económicos en el ámbito de la información financiera y contable, esto con el fin de que se cumplan los objetivos plasmados y de mantener actualizada cualquier tipo de información.

El responsable de generar un nuevo hecho económico debe reportarlo a la junta directiva y al contador de la empresa para proceder a la realización y actualización de las políticas contables, con el fin de garantizar que se cumplan las normas establecidas por las Normas Internacionales de Información Financiera.

3.1.4.1 Aprobación del cambio en las políticas contables. La Junta directiva será la responsable de aprobar cualquier implementación o modificación en las políticas contables.

3.1.5 Usuarios del manual de políticas. Los usuarios que podrán utilizar este manual de políticas contables de la empresa L&A. S.A.S son aquellos que esta considere necesario, enfocado principalmente en el área que generen hechos económicos para el funcionamiento de la entidad.

3.1.6 Fecha de vigencia del manual de políticas. La vigencia para el cumplimiento de este manual de políticas contables es a partir del 15 de enero del 2019, con la presentación del primer Estado de Situación Financiera que se genere.

3.2 SEGUNDA SECCIÓN - MARCO CONCEPTUAL DE LAS POLÍTICAS CONTABLES

El marco conceptual de la empresa L&A S.A.S establece la preparación y presentación de los estados financieros, relacionado con las políticas contables; es decir, indicara a la empresa como realizar nuevas políticas contables y su funcionamiento, también permite que los usuarios de este manual lo entiendan y comprendan la manera de aplicar las políticas.

El marco conceptual se basa en los siguientes puntos:

3.2.1 Marco legal contable. Los Estados Financieros de L&A S.A.S, son preparados bajo las Normas de Contabilidad y de información financiera establecida en la Ley 1314 de 2009 la cual está reglamentada bajo el Decreto 2784 de 2012, el cual indica la preparación de información financiera para las entidades que conforman el Grupo 1 de las NIIF, el Decreto 3023 del 2013 Por el cual se modifica parcialmente el marco técnico normativo de información financiera para los preparadores de la información financiera que conforman el Grupo 1, contenido en el anexo del Decreto 2784 de 2012. El decreto 3024 de 2013 el cual modifica el decreto 2784 de 2012 y se dictan otras disposiciones. El Decreto 2420 del 2015 Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones enfocado en el Título I.

3.2.2 Moneda funcional. La moneda Funcional que maneja la empresa L&A S.A.S es el peso colombiano, ya que la mayoría de sus transacciones son por medio de esta.

3.2.3 Objetivos información contable y estados financieros.

3.2.3.1 Objetivo. Preparar los estados financieros de la empresa L&A S.A.S de manera clara y confiable con el fin de presentar la real situación financiera de la empresa, con el fin de proporcionar una buena toma de decisiones por parte de los directivos de la entidad.

3.2.3.2 Alcance. El alcance de este ítem es el de proporcionar un buen funcionamiento de los Estados financieros.

3.2.3.3 Política contable. Se indica como política de la empresa L&A S.A.S la información contable y presentación de estados financieros con el fin de revelar la realidad económica de la empresa. Esto para que los usuarios de la información tomen decisiones de la manera más correcta posible. Se espera que se reflejen todos los hechos económicos que permiten el funcionamiento y la liquidez de la entidad para así determinar la capacidad que tiene la empresa para planes a futuro y darle cumplimiento a los objetivos y proyectos que se plasmaron al momento de la iniciación del negocio.

3.2.4 Usuarios de estados financieros.

3.2.4.1 Objetivo. Describir los usuarios de los estados financieros de la empresa L&A S.A.S por medio de políticas que determinen el tiempo de implementación de la información.

3.2.4.2 Alcance. El alcance de este ítem es para los usuarios principales de los Estados Financieros con el fin de que les permita identificar la capacidad y endeudamiento que tiene la empresa L&A S.A.S.

3.2.4.3 Política contable. Los estados financieros de la entidad L&A S.A.S son preparados de la manera más razonable con el fin de que los distintos usuarios de información financiera entiendan y abarquen su necesidad, se tiene en cuenta lo siguiente:

Proveedores: Los proveedores de esta entidad están interesados en conocer en los estados financieros la capacidad de pago que tiene la empresa frente a sus deudas.

Entidades financieras: La necesidad de las entidades financieras en la presentación de los Estados financieros es conocer el desenvolvimiento del pago de sus deudas financieras y de los intereses de estas.

Dian - estado: Estos están interesados en identificar principalmente que todo lo que registra la entidad sea lo realmente realizado; también necesitan saber la capacidad de continuidad que tiene la empresa.

3.2.5 Características, requisitos e hipótesis de negocio en marcha, cuando se ve comprometida la empresa.

3.2.5.1 Objetivo. Determinar las características, requisitos e hipótesis de negocio en marcha que utiliza la empresa L&A S.A.S para registrar la información contable y elaborar los estados financieros.

3.2.5.2 Alcance. Este ítem tiene como alcance todo lo relacionado con el registro, presentación, digitación de los Estados Financieros de la empresa L&A S.A.S

3.2.5.3 Política contable. La empresa L&A S.A.S en base a las características cualitativas debe preparar los Estados Financieros, las cuales transmiten confianza en la información a los usuarios de la información financiera. Las características cualitativas fundamentales que abarca la empresa son:

Relevancia: La información de la empresa L&A S.A.S es relevante cuando se omite o existe un error y esto influye en la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información financiera. La materialidad o importancia relativa es un aspecto de relevancia.

Representación fiel: La información de la empresa L&A S.A.S no solo debe ser relevante sino también representar fielmente los hechos económicos que se realicen con el fin de que estos estén libres de error y estén completos.

Comparabilidad: La información de L&A. S.A.S está diseñada para que los usuarios puedan comparar con otra información similar de otra entidad o de la misma, pero en periodos diferentes.

Verificabilidad: La información de la empresa L&A S.A.S debe ser aprobadas por las normas que se describieron en el presente manual y debe comprobar que los hechos económicos se hayan registrados de manera verídica.

Oportunidad: La empresa L&A S.A.S debe de tener la información financiera a tiempo, es decir cuando los usuarios de la está la necesiten esto con el fin de no afectar la toma de decisiones.

Comprensibilidad: La presentación de la información financiera de la Empresa L&A. S.A.S debe ser clara, estar clasificada y presentada de manera que los usuarios de la información comprendan excelentemente lo que se quiere decir.

3.2.6 Reconocimiento elementos de estados financieros. El

reconocimiento de los Estados Financieros se revela en los hechos económicos que suceden en la entidad, y estos se clasifican en unos elementos básicos; en el Estado de situación Financiera se identifican los Activos, Pasivos y Patrimonio; y en el Estado de Resultados se encuentra los ingresos y los gastos. A continuación, se explicará cómo se identifican los elementos anteriormente mencionados:

3.2.6.1 Activo. La empresa L&A S.A.S reconoce un Activo en el Estado de Situación Financiera cuando este sea controlado por la entidad y cuando se obtengan beneficios económicos futuros provenientes de sucesos pasados, es decir que tengan liquidez.

3.2.6.2 Pasivo. La empresa L&A S.A.S reconoce un Pasivo en el Estado de situación financiera cuando el pago de sus obligaciones se realice por la salida de recursos o servicios que incorpore la obtención de beneficios económicos futuros de la entidad.

3.2.6.3 Ingresos. La empresa L&A S.A.S reconoce un Ingreso en el Estado de Resultados y Otro Resultado Integral cuando como resultado se da un aumento del patrimonio diferente a los aportes de capital, es decir cuando se genera un incremento en los activos o una disminución en los pasivos.

3.2.7 Gastos. La Empresa L&A S.A.S reconoce un Gasto en el Estado de Resultados y otro Resultado Integral cuando como resultado de una disminución en el patrimonio diferente a los aportes de capital, es decir cuando se genere una disminución en los beneficios económicos de la empresa y un aumento de los pasivos.

3.2.8 Presentación de los estados financieros. La empresa L&A S.A.S prepara sus Estados Financieros acorde al Marco legal que acoge la entidad, con el fin de que refleje la información financiera razonablemente y de utilidad para sus usuarios.

Estos se preparan al final de cada periodo para tomar decisiones y evaluar la capacidad y el funcionamiento correcto de la entidad, con el fin de evaluar si la entidad al final del ejercicio de liquidez o iliquidez.

Los Estado Financieros que L&A S.A.S prepara son los siguientes:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados y Otro Resultado Integral.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Notas a los Estados Financieros.

3.3 TERCERA SECCIÓN - POLÍTICAS CONTABLES EMPRESA L&A S.A.S

4 POLÍTICA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

4.1 INTRODUCCIÓN

El efectivo y equivalente al efectivo son aquellos bienes que tiene la empresa de manera inmediata ubicados en los rubros de caja, bancos y equivalentes al efectivo que generen liquidez y las operaciones que realice la empresa y fácilmente se convierten en cantidades determinadas de efectivo, las cuales tiene un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

4.2 OBJETIVO

Establecer el manejo adecuado del reconocimiento del efectivo y equivalente al efectivo, así como también su medición, presentación y revelación bajo las normas internacionales con el fin de que los usuarios de la información financiera comprendan la forma como la empresa L&A SAS presenta este rubro y los cambios que puedan ocurrir, teniendo así:

- Saldo contable de caja
- Saldo contable de bancos
- Saldos contables del equivalente al efectivo

4.3 ALCANCE

Esta política es aplicable para el efectivo y sus equivalentes; En el efectivo se comprende la caja general, caja menor, cuentas corrientes, cuentas de ahorro,

cheques y en los equivalentes a efectivo las inversiones con vencimiento máximo a 3 meses que generen liquidez y que no tengan cambios significativos en su valor.

4.4 POLÍTICA CONTABLE GENERAL

El efectivo y equivalentes al efectivo son recursos que están disponibles para el desarrollo de las actividades que realiza la empresa L&A S.A.S, este incluye las inversiones que se realicen a corto plazo y que fácilmente se puedan convertir en efectivo y su propósito es cumplir con los compromisos que la empresa adquiere.

4.5 RECONOCIMIENTO

La empresa L & A S.A.S reconocerá el efectivo y equivalentes al efectivo, al dinero que entre en la caja contenido por billetes y monedas, las cuales se registren en las cuentas de caja general, caja menor, entre otros.

También se reconoce como efectivo y equivalente a efectivo al dinero que esté en bancos en las cuentas corrientes, cuentas de ahorros con el fin de que se genere una liquidez para cumplir con obligaciones de manera inmediata y las inversiones a corto plazo que generen liquidez y que se puedan convertir fácilmente a efectivo.

4.6 MEDICIÓN INICIAL

La empresa L&A S.A.S medirá el efectivo y equivalente al efectivo al costo o valor de la transacción, es decir al efectivo que realmente sea pagado al momento de adquirir un bien o servicio para la empresa.

La medición se realizará en pesos colombianos ya que está en la unidad monetaria principal con la que funciona la empresa, de igual manera no se descarta las

transacciones que se realice en moneda extranjera siguiendo las indicaciones que se especifican en la política de moneda extranjera.

4.7 MEDICIÓN POSTERIOR

La medición posterior del efectivo y equivalente al efectivo no requiere ningún ajuste ya que se determina al final como saldo en la cuenta; pero puede existir un cambio cuando se realicen transacciones en moneda extranjera ya que se debe ajustar a la TRM de la fecha en la cual se realice la transacción.

Los rubros que conforman el efectivo y equivalentes al efectivo son:

-CAJA: se medirá por las monedas y billetes que tenga la empresa en físico.

Dicho lo anterior, la caja tiene los siguientes criterios para su utilización:

No se reconocerá como caja a los cheques, dinero en tarjetas de crédito, bonos, entre otros medios de pago, que al final del periodo no se conviertan en dinero en Efectivo

Los faltantes en la caja se reconocen como cuentas por cobrar siempre y cuando se sepa quién es responsable o como pérdida si definitivamente se considera irre recuperable.

Los sobrantes en la caja se reconocen como un pasivo en las cuentas por pagar si se debe efectuar una devolución, pero si al cabo de 12 meses no se ha generado la devolución la empresa lo tomará como un aprovechamiento frente a la cuenta por pagar.

-BANCOS: Los saldos en las cuentas bancarias de la empresa L&A S.A.S al final de cada período debe coincidir con los extractos bancarios, por tal motivo las diferencias que se encuentren en las conciliaciones bancarias se reconocerán como una cuenta por cobrar o cuentas por pagar según sea el caso, dichas conciliaciones

se deben realizar una vez al mes, también estas se deben ajustar y soportar en el mes siguiente o en un tiempo inferior a 3 meses.

-EQUIVALENTES AL EFECTIVO: Los equivalentes al efectivo en la empresa L&A S.A.S son las inversiones que se realicen con vencimiento máximo a 3 meses que generen liquidez y que se puedan utilizar para pagar obligaciones pendientes. Para que una inversión se considere como un equivalente a efectivo, debe cumplir las siguientes condiciones:

- Que su vencimiento sea inferior a 90 días.
- Que tengan un riesgo insignificante de cambio en su valor.

-EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO: El efectivo de uso restringido corresponde al dinero que está destinado para un caso específico, o su uso es limitado ya sea para casos legales o económicos.

Este efectivo no se reconocerá en el disponible de la empresa, sino en la cuenta específica de Efectivo restringido con el fin de diferenciar los saldos y la destinación de dichos montos.

4.8 REVELACIONES

La empresa L&A S.A.S revelara los saldos de las cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo que mantiene la empresa, pero que no pueden ser utilizados para el ejercicio normalmente de esta, ese efectivo es restringido y utilizado únicamente para fines específicos.

También se revelarán:

- Los cheques que no son reclamados.
- Los cheques que no son cobrados

- Los faltantes y sobrantes de caja.
- El efectivo.
- Los saldos en bancos.
- Inversiones a corto plazo.
- Detalles de las restricciones de los depósitos en el banco.

4.9 PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

El efectivo y equivalente al efectivo se presentará en el estado de situación financiera el cual informará los saldos que se discriminan de la Caja, Bancos, cuentas corrientes, cuentas de ahorro, inversiones que generen liquidez en un plazo máximo de 3 meses y los equivalentes al efectivo.

5 POLÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR

5.1 INTRODUCCIÓN

La empresa L&A S.A.S debe garantizar su existencia en el mercado, por lo tanto, se requiere la facturación de los servicios que esta presta. Las cuentas por cobrar representan transacciones adquiridas por los servicios prestados, lo cuales se espera en un futuro tener entrada de dinero que salden las cuentas por cobrar adquiridas por medio de efectivo o sus equivalentes.

5.2 OBJETIVO

Indicar el manejo, la medición, el reconocimiento y el deterioro de valor de las cuentas por cobrar de la empresa L&A S.A.S.

5.3 ALCANCE

Todo lo señalado en esta política contable serán para aplicación de lo relacionado al cobro de las cuentas surgidas por la empresa en el desarrollo de las actividades diarias que se realizan de las cuales se esperan beneficios al ingresar efectivo.

El área de cartera es la encargada de planear, control y administrar todo lo relacionado al cobro de cartera.

5.4 RECONOCIMIENTO

La empresa L&A S.A.S reconocerá las siguientes cuentas por cobrar:

- **Cuentas por cobrar - venta de bienes:** Se reconocen cuando la empresa origina una venta, bien o servicio dependiendo de la actividad, y no se recibe el pago.
- **Cuentas por cobrar - prestación de servicios:** Se reconoce por el valor a cobrar originado por la prestación de servicios según su actividad.
- **Prestación de servicios de salud:** Este ítem representa el valor por cobrar originado por la prestación de servicios de salud a los usuarios de la entidad; se debe diferenciar las cuentas de cobro no facturadas o que estén pendientes por radicar
- **Anticipos y avances entregados:** Representan los valores entregados por la empresa anticipadamente a proveedores con el fin de obtener bienes o servicios.
- **Otras cuentas por cobrar:** Este ítem reconocerá los valores de cobro de la empresa que no están mencionadas en los anteriores rubros.
- **Cuentas por cobrar de difícil cobro:** Son las cuentas morosas que han excedido el tiempo límite de pago.

5.5 MEDICIÓN INICIAL

La empresa L&A S.A.S medirá las cuentas por cobrar por el valor razonable, es decir por el valor indicado en las facturas, y será medido en el momento en que ocurre la transacción.

- **Cuentas por cobrar - venta de bienes:** La medición inicial de este rubro es al costo, es decir por el valor de la transacción.
- **Cuentas por cobrar - prestación de servicios:** La medición inicial de este rubro es al costo, es decir por el valor de la transacción.

- **Prestación de servicios de salud:** La medición inicial de este rubro es al costo, es decir por el valor de la transacción.
- **Anticipos y avances entregados:** La medición inicial de este rubro es al costo, es decir por el valor de la transacción.
- **Otras cuentas por cobrar:** La medición inicial de este rubro es al costo, es decir por el valor de la transacción.
- **Cuentas por cobrar de difícil cobro:** La medición inicial de este rubro es al costo amortizado.

5.6 MEDICIÓN POSTERIOR

Las cuentas por cobrar se medirán por el valor preciso de la venta, pero si esta excede el plazo estipulado en el acuerdo de pago será medido al costo incluida una amortización, correspondiente al valor de los rendimientos de la deuda menos los pagos recibidos, menos el deterioro del valor. Los rendimientos se calcularán multiplicando el valor en libros de la deuda por el interés efectivo durante el plazo de pago.

5.7 DETERIORO

- **Reconocimiento contable del deterioro.** Los deterioros de valor se reconocerán como un crédito en la cuenta Deterioro de valor acumulado, no se reconocerá directamente dando de baja en la cuenta en la cartera.
- **Castigo de cartera.** Se darán de baja a las cuentas que hayan sido deterioradas previamente y tienen la correcta autorización, y siempre y cuando se consideren imposibles de cobrar por distintas circunstancias, ya sea falta de liquidez, caso omiso a acciones jurídicas, muerte del deudor entre otras.

- **Reversión del deterioro de valor.** Si se disminuye la pérdida de deterioro de valor en los periodos siguientes, el valor recuperado se reconoce como un debito en la cuenta Deterioro de Valor Acumulado contra un gasto por deterioro si corresponde al mismo periodo.
- **Glosas.** Estas son las observaciones que se le realizan a la facturación del servicio de salud, se reconocen de acuerdo a lo establecido por la entidad.

5.8 BAJA EN CUENTAS

Se dará de baja a las cuentas por cobrar de difícil recaudo.

5.9 REVELACIONES

La empresa L&A S.A.S revelara cada ítem de las cuentas por cobrar, su valor real, plazos de pago, tasa de interés, restricciones, entre otras.

Se revelará el valor en pérdidas o reversiones y el valor acumulado del deterioro, y se realizará un análisis acerca de la antigüedad del cobro y el tiempo en mora de las cuentas por cobrar.

Se revela el interés de las cuentas por cobrar que han sido medidas al costo amortizado y los criterios utilizados para determinarla.

5.10 VIGENCIA

Esta política rige desde 15 enero 2019.

6 POLÍTICA DE INVENTARIOS (NIC 2)

6.1 INTRODUCCIÓN

Los inventarios comprenden los diferentes elementos que se requieren para la realización del objeto social de la empresa el cual es la prestación del servicio de salud, dichos elementos son los medicamentos, instrumentos médicos, materiales quirúrgicos, materiales de laboratorio; también en este rubro se comprenden las existencias de consumo tales como elementos de aseo, cafetería, víveres, repuestos, entre otros.

6.2 OBJETIVO

Establecer el manejo contable, la revelación, medición y la manera en que se reconocerán los inventarios mientras estén en la entidad hasta que sean vendidos, consumidos o desechados.

6.3 ALCANCE

Esta política es aplicable para:

- Los inventarios que se adquieren con el fin de venderlos.
- Los inventarios que son adquiridos para el consumo interno de la empresa L&A S.A.S

6.4 RECONOCIMIENTO

Se reconocerán los inventarios en el momento en que la empresa obtenga la mercancía, sin importar si hay o no factura que certifique la compra. No se reconocerán los inventarios que están en proceso de compra.

La empresa L&A S.A.S reconocerá los inventarios a aquellos que:

- Inventarios que se adquieren para venderlos.
- Los activos que duren menos de un año una vez sean instalados, es decir los insumos que consume la empresa en el transcurso normal de su labor tales como, papelería, útiles de aseo, cafetería, discos duros, celulares, dotaciones para los trabajadores, suministros médicos y elementos similares; estos se reconocerán primeramente al gasto, considerando el factor costo beneficio con el fin de inspeccionar el tratamiento de estos. Pero cuando se tengan para utilizarse en varios periodos se incluirán como inventarios adquiridos para el consumo interno de la empresa, esto según sea evaluado el caso a tratar y el control que se requiera manejar. No se reconocerán como activos diferidos.

6.5 MEDICIÓN INICIAL

La empresa L&A S.A.S medirá los inventarios por el valor de compra. En el caso de ser un prestador de servicio se medirá por los costos que se incurran en la prestación de este.

- **Costo de adquisición.** La empresa L&A S.A.S incluirá en los costos de adquisición el precio de compra del inventario, los aranceles, impuestos no recuperables, el almacenamiento, transporte y todo concepto similar que se requiera para el uso o comercialización del inventario.

En el costo de adquisición también se contempla los descuentos comerciales, financieros, las rebajas y otras partidas similares, las cuales afectan el valor del inventario, del ingreso y del costo de venta dependiendo de cómo esté tratado el inventario.

Cuando la empresa adquiera un descuento condicionado por pronto pago, no se reconocerá en el momento de la adquisición, sino cuando ya esté saldada la deuda. Los descuentos por pronto pago se registran contablemente como ingresos financieros, esto por presentación tributaria; pero para efecto de Normas internacionales de información financiera se reconocerá como un menor valor del costo.

Cuando la empresa adquiera inventarios a crédito, la financiación no hará parte del costo del inventario, sino que se reconocerá como un gasto por intereses.

- **Costo de prestación de servicios.** La empresa L&A S.A.S medirá los costos de prestación de servicios a los cargos que se haya incurrido de mano de obra, materiales y costos indirectos en la misma. No se reconocerá como costo de prestación de servicio a la mano de obra y demás factores relacionados con las ventas y la administración general, ya que estos se contabilizan como un gasto del periodo.

Para los prestadores de servicios los inventarios se conforman por el costo del servicio los cuales no han sido reconocido con un ingreso.

Si la empresa presta servicio, los costos se acumularán en los costos de transformación. Se trasladará el costo de prestación de servicio al costo de venta después de que se distribuyan los costos indirectos; pero si no se han reconocido los ingresos dicho costo se trasladara al inventario.

Sistema de inventario: La empresa L&A S.A.S maneja los inventarios utilizando el sistema de inventario permanente. Para la valoración de los costos se aplicará el método PEPS.

6.6 MEDICIÓN POSTERIOR

La empresa L&A S.A.S medirá los inventarios al menor valor entre la diferencia del costo y el valor de estimado de venta. El valor de venta se determinará en las disposiciones escritas en el marco conceptual.

Si el valor de venta es menor al costo de los inventarios la resta da paso a un deterioro; pero cuando deje de existir la situación que provoco el deterioro ese valor se devolverá y se estimara el nuevo valor entre el costo y el valor de venta, el resultado menor será el que se revelara contablemente. Dicho valor que será devuelto a causa del deterioro será reconocido como un ingreso en el estado de resultados.

El ajuste de inventario se calculará para cada partida, pero se podrán agrupar las cuentas similares. No se ajustarán las materias primas mantenidas para la producción de inventarios, ya que se espera que los productos terminados sean vendidos al costo o por encima del costo. Pero cuando exista una reducción en el precio de las materias primas y esta indique que el valor de realización del producto terminado es menor al costo de este, se deberá disminuir el valor en libros de la materia prima con el fin de cubrir esa diferencia.

6.7 REVELACIONES

La empresa L&A S.A.S revelará los conceptos que se abarquen frente al costo de adquisición y transformación y todos los conceptos significativos que se requiera para llevar los inventarios a ser usados o comercializados.

También se revelará el valor de las materias primas, los materiales, suministros, productos que están en proceso, productos terminados, mercancías en poder de terceros y que estén en tránsito; los métodos de valuación utilizados para cada inventario, se revelara el valor en libros de los inventarios los cuales se llevaran al

valor respectivo de la compra y se reconocerá el valor del deterioro si el costo de reposición de inventario es mayor que el valor en libros.

6.8 BAJA EN CUENTAS

El vencimiento, la reducción en venta o sustracciones de los inventarios, se tendrá que retirar de la cuenta y reconocerlo como un gasto en el periodo.

6.9 VIGENCIA

Esta política rige desde 15 enero 2019.

7 POLÍTICA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. (NIC 16)

7.1 INTRODUCCIÓN

Las propiedades, planta y equipo corresponden a los bienes que son propiedad de la empresa L&A SAS los cuales contribuyen a la generación de beneficios económicos directa e indirectamente y están disponibles para su uso durante más de un periodo contable es decir 1 año, estos serán utilizados en la producción de bienes o servicios en desarrollo de las actividades propias de la empresa.

La empresa L&A SAS reconocerá por su naturaleza los activos y registrará la propiedad planta y equipo los activos tangibles que sean para el uso en la prestación del servicio y en las actividades que sean propios, siendo acordes con el cumplimiento del objeto social.

7.2 OBJETIVO

Determinar bases para el tratamiento contable de propiedades planta y equipo de una manera adecuada para que los usuarios de la información financiera tengan claridad de la información que se revela en la inversión de este rubro.

En esta política el propósito es definir bases de medición, los criterios los aspectos contables más importantes para definir el reconocimiento, la medición inicial, la medición posterior, saldos de las propiedades, planta y equipo que representan activo tangibles que sean utilizados en la prestación del servicio y que sea utilizado por parte admirativa durante un periodo contable.

7.3 ALCANCE

La empresa L&A S.A.S en la política contable de propiedades, planta y equipo contabilizara todos los bienes que pertenezcan a este rubro, los cuales permiten el funcionamiento correcto de los procesos que se realizan en la empresa; dichos elementos se pueden discriminar como, maquinaria, muebles y enseres, terrenos, equipos de oficina, equipos médicos, entre otros.

Los criterios señalados se aplican en el tratamiento contable de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, salvo que se trate de “activos no corrientes disponibles para la venta”, puesto que estos activos no son objeto de depreciación. Tampoco es de aplicación a terrenos o edificios no ocupados que son adquiridos con la intención arrendarlos a terceros o para obtener ganancias derivadas de sus variaciones de valor en el mercado, dado que estos activos se presentan de manera separada en el Estado de Situación Financiera, según la Política de “Propiedades de Inversión.

7.4 POLÍTICA CONTABLE GENERAL

Los elementos que sea comprados por la empresa L&A SAS se clasifican de la siguiente manera:

a) Bienes que se llevarán directamente a resultados.

Son aquellos que por sus características se reconocerán en el Estado de Resultados en el momento de adquisición, tales como:

- Los bienes que no se espere utilizar por más de un periodo, dado que se consideran como un elemento de consumo, independientemente de la cuantía de la compra individual o global.

- Los bienes que se esperen utilizar por más de un periodo, pero el monto de su compra no es significativo. Dicho monto será evaluado de forma independiente por cada clase de activos.
- Los bienes que se espera utilizar por más de un periodo, su cuantía es significativa, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos, ni prestan un apoyo administrativo.

b) Bienes objeto de capitalización.

Son los que:

- Se espera utilizar por más de un periodo,
- Su cuantía es significativa y
- Generan beneficios económicos futuros o prestan un apoyo administrativo en la generación de estos beneficios.

7.5 RECONOCIMIENTO

La empresa L&A SAS en el rubro de propiedades, planta y equipo reconocerá todos los bienes que se tengan para el uso en la prestación del servicio de la empresa y debe cumplir los siguientes requisitos:

- Se debe tener presente que los recursos que se reconocerán deben estar controlados en ese momento por la empresa.
- Que sea probable obtener sustancialmente el potencial de servicio a los beneficios económicos futuros con el fin de arrendar a terceros o con propósitos específicamente administrativo, y de estos se espera ser utilizados durante el periodo contable teniendo un funcionamiento normal del negocio en marcha.
- El valor del activo puede ser medido con fiabilidad, el cual corresponde al valor nominal que se ha acordado con el proveedor adicionado en los costos incurridos para el montaje.

- También se reconocerá los bienes al momento de recibir el control, independiente de la titularidad jurídica que se tenga sobre los mismos. Se contabilizarán por separado los terrenos ya que se consideran como activos separables.
- Los requisitos que no estén ubicados dentro de esta categoría, se reconocerán como gasto del periodo de adquisición se clasificaran de Control administrativo identificándolos separadamente como aquellos que estén contabilizados como activos.

COSTOS POSTERIORES.

7.6 MEDICIÓN INICIAL

Inicialmente las propiedades, planta y equipo serán medidas por el valor pagado al momento de la adquisición, incluyendo todas las erogaciones incurridas hasta que el activo se encuentre en el sitio y las condiciones necesarias para operar de manera satisfactoria. La medición inicial comprende, lo siguiente:

- El precio de adquisición
- Una propiedad, planta y equipo que está lista para ser utilizada.
- Los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan directamente atribuibles a la compra.
- Los costos incurridos en la ubicación del activo para su montaje e instalación y que este pueda operar en condiciones necesaria de la forma prevista por los directivos.
- Las adecuaciones que le garanticen a los empleados beneficios para el desarrollo de sus actividades.

- El valor al comprobar que los activos tengan un buen funcionamiento el cual corresponda al precio fijado con el proveedor.

7.7 MEDICIÓN POSTERIOR

La empresa L&A SAS en las propiedades plantas y equipos medirá posteriormente uno de los siguientes modelos:

Modelo del costo: Después de su reconocimiento inicial si el activo pierde valor se medirán bajo el modelo del costo menos la depreciación y menos las perdidas por deterioro acumulado del valor que haya lugar en todos sus activos.

Modelo de revaluación: Después del reconocimiento inicial si el activo gana valor será medido por el valor revaluado del importe en libros, menos cualquier pérdida por deterioro de valor, este incremento se reconocerá en el estado de resultados en el periodo cuando ocurra dicha revelación.

7.8 DEPRECIACIÓN

Los factores que serán depreciados en una propiedad, planta y equipo tendrán lugar en el momento en el cual el activo esté en condiciones para ser usado, independientemente si se está utilizando o no, es decir cuando el activo se encuentre en las instalaciones adecuadas de la empresa con el fin de realizar sus operaciones.

La empresa depreciará de forma separada cada parte o elemento de la propiedad, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. El método que utilizará será el que mejor refleje el equilibrio de acuerdo a los beneficios recibidos o potencial del servicio a lo largo de la vida útil estimada para el respectivo activo. Este método deberá ser revisado periódicamente para evaluar si hay algún cambio significativo en los resultados económicos y si es

necesario establecer uno nuevo, estos cambios serán por nuevas estimaciones contables de acuerdo con la sección correspondiente.

7.9 VIDA ÚTIL

Para determinar la vida útil estimadas de un activo y reconocer la depreciación de los bienes, la empresa L&A SAS revisara anualmente y considerara todos los factores que influyan si las expectativas difieren significativamente en dichas estimaciones previas, como son adiciones o mejoras, políticas de mantenimiento y reparación, avances tecnológicos, obsolescencia, el desgaste físico, u otros factores, si existe un cambio significativo se podrá fijar una vida útil diferente, registrando el efecto a partir del periodo contable en el cual se efectúa el cambio.

La vida útil estimada para cada rubro se debe revisar como mínimo una vez al año y de ser necesario serán ajustados. Las estimaciones empleadas deben aplicarse de manera uniforme para todos los elementos de una misma categoría.

7.10 VALOR RESIDUAL

Es el valor estimado que la empresa L&A SAS podría obtener por el bien si ha superado su vida útil y se aleja de las condiciones establecidas para su vida útil.

La empresa considerara el criterio de materialidad, pero si se consumen todos los beneficios que el activo pueda ofrecer su valor seria, por lo tanto, no se tendrá encuentra para el cálculo de la depreciación de lo contrario, cuando no se provea el cumplimiento de lo mencionado anteriormente no se incluirá el valor residual, considerando la relación costo benéfico de la revisión anual.

7.11 DETERIORO DE VALOR (NIC 36).

La empresa determinara al final del periodo contable si las propiedades, planta y equipo han sufrido un deterioro.

La empresa L&A SAS analizara si existen indicios de deterioro del valor de los activos para lo cual requerirá a fuentes externas e internas; cuando exista un supuesto que se refiera a un deterioro de valor se tendrá en cuenta el valor a recuperar y se hará la respectiva estimación.

Fuentes externas

La empresa evaluara las fuentes externas de información teniendo en cuenta:

- Si el valor de mercado del activo ha disminuido durante el periodo más de lo razonable.
- Cambios significativos que tengan o hayan tenido lugar en un futuro próximo en el entorno con efectos adversos en la entidad, que se encuentren relacionados con el entornos Tecnológico, en el momento en el que la empresa se encuentre en renovación tecnológica de activos y debe adaptarse a nuevas tecnologías que sean de alto impacto para la prestación del servicio; Legal cuando hayan modificaciones en la normatividad para el uso del activo como restricciones ambientales o en los que opere la entidad.
- Si durante el periodo hay presencia de convenios o acuerdos donde los precios del activo se puedan incrementar viéndose afectados de manera que disminuyan su importe recuperable de forma significativa, o si se presentan situaciones propias de la economía de mercado.

Fuentes internas

La empresa evaluara las fuentes internas de información teniendo en cuenta:

- Si hay Evidencia de obsolescencia o daño físico del activo que trae consigo como conclusión una pérdida total o absoluta en el potencial del servicio recuperable.
- Si durante el periodo se evidencian cambios significativos en el uso del activo que involucren menores rendimientos futuros o uso desfavorable del mismo: ociosidad, discontinuación, obsolescencia
- Si se dispone de evidencia procedente de información interna que indica un menor rendimiento económico del bien al esperado, acerca de la situación operativa del activo cuyo deterioro físico se pretende probar.
- Se evaluarán si han existido daños causados por la maquinaria durante el tiempo que ha estado a cargo de la empresa.
- Si se han valorado los costos de operación y mantenimiento inicialmente pactados.

En el caso que no existan indicios de deterioro en la propiedad planta y equipo no se obliga a realizar estimaciones que indiquen el valor a recuperar del activo que se esa evaluando, en ese marco para reversar la perdida reconocida con antelación, se adicionara el valor en libros hasta el nuevo valor recuperables. Es necesario que la empresa L&A SAS revise y ajuste el historial de todas las pérdidas del valor de deterioro de sus bienes ya que este valor puede ser reversado en cualquier momento.

7.12 BAJA EN CUENTAS

Se dará de baja a la propiedad, planta y equipo en el estado de situación financiera a aquellos elementos que no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se dispone del elemento o cuando la propiedad, planta y equipo queda permanentemente retirada de uso y no

se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio. La pérdida o ganancia correspondiente de un elemento de la propiedad planta o equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando el activo sea retirado.

7.13 REVELACIONES

La empresa L&A SAS revelará, para cada clase de propiedades, planta y equipo, dentro de las notas a los estados financieros información sobre aspectos a continuación estipulados:

- El método utilizado por la empresa para depreciar cada activo que esta posee.
- El precio del activo incluida su depreciación al finalizar el periodo contable.
- Se debe revelar las perdidas por deterioro de valor.
- Los activos que se encuentran fuera de servicio.
- La vida útil estipulada de las propiedades que posee la empresa.

7.14 VIGENCIA

Esta política rige desde 15 enero del 2019.

8 POLÍTICA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN

8.1 INTRODUCCIÓN

Las propiedades de inversión son aquellos activos ya sea terrenos o edificaciones que se tienen en la empresa para obtener beneficios económicos que se derivan de la valorización de estos o por su arrendamiento.

8.2 OBJETIVO

El objetivo de esta política es determinar el manejo contable, la medición, el reconocimiento, baja en cuentas y la revelación de las propiedades de inversión.

8.3 ALCANCE

Esta política es aplicable para todo lo que conlleva con las propiedades de inversión.

8.4 RECONOCIMIENTO

La empresa L&A S.A.S reconoce como propiedades de inversión a los inmuebles que cumplan con lo siguiente:

- Esten arrendados y su ganancia sea significativa, cabe resaltar que las empresas de salud que generen ingresos ordinarios, no se considera propiedad de inversión, sino que se determina como propiedad, planta y equipo.
- Esten en la empresa como pago por un servicio prestado y no son utilizados como el ejercicio normal de la entidad.

- Sea un bien que está siendo construido o mejorado para utilizarlo como propiedad de inversión.

8.5 MEDICIÓN INICIAL

Las propiedades de inversión se registran inicialmente al costo de adquisición o construcción, en este incluye todos los costos o gastos incurridos para que el bien funcione.

Cuando el bien se recibe como pago por alguna situación, este no se mide por el valor de la cuenta por cobrar, sino que el bien se debe incorporar por su valor razonable, obteniendo así una baja en cuentas por cobrar en libros y la diferencia se debe reconocer como pérdida o utilidad.

8.6 MEDICIÓN POSTERIOR

La empresa L&A S.A.S mide las propiedades de inversión posteriormente al valor razonable, Siempre y cuando se tenga total certeza de que está valorado fielmente. Las ganancias o pérdidas se incluyen en el resultado del periodo.

Cuando el bien se recibe como pago por alguna situación o una propiedad de inversión sea usada, se debe transferir a la cuenta propiedad, planta y equipo; y cuando esta se quiera vender se debe trasladar a los inventarios.

8.7 BAJA EN CUENTAS

Las propiedades de inversión de la empresa L&A S.A.S se darán de baja, cuando sean vendidos, se conviertan en propiedad, planta y equipo o ya no se espere tener beneficios económicos por su venta

8.8 REVELACIONES

La empresa L&A S.A.S revelara todas las situaciones que se presenten con respecto a las propiedades de inversión cuando son trasladados a la cuenta de propiedad, planta y equipo.

Se revelará las propiedades de inversión que han sido contabilizadas al valor razonable según lo siguiente:

- Métodos utilizados para determinar el valor razonable de la propiedad de inversión.
- Resultados al realizar investigaciones técnicas, ya sea un perito u otras cosas con el fin de saber la realidad de la propiedad de inversión.
- El precio de las propiedades de inversión al momento de su adquisición y al finalizar el periodo contable con el fin de saber si se obtienen ganancias o pérdidas.

8.9 VIGENCIA

Esta política rige desde 15 enero 2019.

9 POLÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR

9.1 OBJETIVO

Establecer la forma en que la empresa L&A S.A.S manejará el reconocimiento de las cuentas por pagar, a proveedores y otras cuentas por pagar, así como también se establecerá la medición y revelación de las mismas para asegurar la consistencia y uniformidad de sus estados financieros.

9.2 ALCANCE

La empresa L&A S.A.S aplicará esta política a las obligaciones que se presente con los terceros de la empresa, las cuales se realizan en el desarrollo normal de la actividad empresarial con el fin de tener unos plazos de pago y de estos tener beneficios económicos. El funcionamiento natural de las cuentas por pagar consiste en realizar su cancelación en un futuro depende el plazo que los terceros le brinden y al cancelarla se da una salida del rubro efectivo, equivalentes al efectivo u otro beneficio económico.

En este grupo se incorporan los siguientes rubros de los estados financieros:

- Acreedores varios
- Descuentos de nómina
- Bienes propiedad de terceros
- Impuestos por pagar.
- Distintas cuentas por pagar

Dicha política se aplica al reconocer todos los elementos de las cuentas por pagar y su medición los cuales para la empresa L&A SAS se refieren a las deudas que se adquieren para obtener mercancía proveniente de los distintos proveedores.

Esta política no aplica para los siguientes hechos económicos, que no contengan orígenes contractuales como

- Obligaciones laborales ya que esta se especifica en los beneficios a los empleados.
- Los pasivos provisionados, ya que esta se estima en la política de pasivos contingentes.

9.3 RECONOCIMIENTO

L&A SAS reconocerá una cuenta por pagar a todas aquellas deudas provenientes de terceros en el desarrollo normal de sus actividades mercantiles y en donde exista un echo pasado una obligación presente y la probabilidad de salida de un beneficio económico futuro.

9.4 MEDICIÓN INICIAL

Las cuentas por pagar se medirán inicialmente por el valor de la transacción, en efecto al valor que se refieren las facturas o documentos equivalentes.

Cuando se trate de las cuentas por pagar en la adquisición de bienes y servicios nacionales, servicios y honorarios, y los servicios públicos, la medición inicial corresponde al valor pactado por el bien o servicio adquirido o suministrado por los proveedores.

9.5 MEDICIÓN POSTERIOR

La empresa L&A SAS medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo por el valor de la transacción.

La empresa L&A S.A.S cancelara sus cuentas por pagar en un periodo máximo de 90 días. Si las cuentas por pagar pasan este plazo, contado a partir de la fecha de radicación de la factura por cobrar y no se modifiquen las condiciones normales de pago, seguirá siendo medida por el valor de la transacción, pero debe incluir en la revelación el motivo de demora de pago.

Las cuentas por pagar que sobrepasen el plazo máximo el cual es 90 días, y las condiciones de pago de modifiquen, estas se medirán al valor presente por la tasa de interés efectiva anual, más 5 puntos por los días que se pase del plazo normal de pago.

9.6 BAJA EN CUENTAS

La empresa L&A SAS dará de baja una cuenta por pagar cuando se haya cancelado la obligación.

La resta entre el valor de la cuenta por pagar y el valor cancelado se reconoce como un ingreso si es positivo para la empresa o un gasto en caso contrario.

9.7 REVELACIONES

La empresa revelara para cada categoría de las cuentas por pagar, en los Estados financieros correspondientes lo siguiente:

- La información del valor de las cuentas por pagar al final del periodo y sus respectivas condiciones las cuales indican el tiempo de pago, a que tasa de interés se cobra, el vencimiento de la deuda, las restricciones que impongan los terceros, entre otras condiciones.
- Al incumplir los plazos pactados para la cancelación de la cuenta por pagar la empresa revelara los detalles de este incumplimiento.
- El valor de las cuentas por pagar al finalizar el periodo contable.

- El valor de las cuentas por pagar dadas de baja por motivos diferentes a saldar la deuda.
- La infracción y su respectiva corrección o renegociación con el tercero antes de que sean publicados los estados financieros del periodo contable en curso.

10 POLÍTICA DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (NIC 19)

10.1 OBJETIVO

Definir los criterios que se aplique en la entidad para el reconocimiento, clasificación, medición y revelaciones de las obligaciones generadas por los beneficios a empleados de corto y largo plazo, para así asegurar la solidez y uniformidad de sus estados financieros.

10.2 ALCANCE

La empresa L&A S.A.S aplica los beneficios a los empleados a todo empleado que proporciona su servicio para el funcionamiento de la entidad y cambio recibe todas las retribuciones estipuladas por la empresa hacia sus colaboradores. Los tipos de beneficios que hace referencia esta política son:

- En el corto plazo, son aquellos beneficios económicos que se atienden al finalizar un año después al cierre del periodo contable tales como: Salarios, auxilio de transporte, prestaciones sociales, recreación (Caja de compensación familiar), auxilios de educación y de vehículo, bonificaciones, participación en utilidades durante el cual los empleados prestan sus servicios, con fundamento en las disposiciones establecidas por la ley.
- A largo plazo, son los beneficios económicos donde su cancelación no debe pasar de 1 año, y los empleados deben recibir las disposiciones establecidas por la ley después de prestar su servicio tales como: primas, bonificaciones habituales, horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio, porcentajes comisiones.

10.3 BENEFICIOS A CORTO PLAZO

10.3.1 Reconocimiento. Los beneficios a corto plazo se reconocerán cuando el empleado haya prestado su servicio a cambio de los beneficios otorgados. Estos se reconocen como un pasivo y un gasto. Para el caso de las prestaciones sociales que se pagan en un periodo mensual como son los sueldos, salarios, aportes a la seguridad social y demás beneficios, se reconocerán cuando la empresa ya haya utilizado dicho beneficio económico en el periodo estimado; las bonificaciones, cesantías, primas extralegales, ausencias remuneradas acumulativas como las vacaciones y demás beneficios que no sean pagados mensualmente, se reconocen en cada mes por el valor proporcional correspondiente al servicio prestado. Por el contrario, las ausencias no acumulativas, tales como: incapacidades por enfermedad, maternidad o paternidad, permisos sindicales y calamidades domésticas, se reconocen cuando se produzca la ausencia.

Cuando no sea posible identificar claramente si estos conceptos se relacionan directamente a los trabajadores, estas erogaciones se reconocen como una obligación por concepto de adquisición de bienes o servicios y como un gasto general. No se provisionarán los beneficios a empleados de corto plazo, tales como auxilios educativos, dotaciones, actividades de fin de año, entre otros, siendo reconocidos en el momento en que se otorgan.

10.3.2 Medición. La empresa L&A S.A.S. medirá los beneficios a los empleados a corto plazo por el valor de la deuda que se refleje al final del periodo contable, después de restar algún pago anticipado o deducción si lo hay.

10.3.3 Revelación. La entidad revelará la siguiente información sobre los beneficios a los empleados a corto plazo:

- La naturaleza.

- Los gastos causados en el período contable.

10.4 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

10.4.1 Reconocimiento. Los beneficios a los empleados a largo plazo se reconocen como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo y como un gasto del periodo; estos se reconocen cuando la entidad ya haya sido retribuida por el beneficio del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios económicos que se le han reconocido.

Los beneficios a los empleados a largo plazo, se les concede a los colaboradores de la empresa L&A S.A.S con vínculo laboral vigente ya sea por contrato por prestación de servicios, fijo o indefinido y dicha deuda de pago no culmine dentro del año siguiente al cierre del periodo vigente.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se caracterizan en:

- Recargo por antigüedad dentro de la empresa prestando sus servicios
- Bonos o indemnizaciones por vejez, o por no poder prestar perfectamente su servicio a causa de alguna invalidez.

10.4.2 Medición. La empresa L&A S.A.S medirá los beneficios a largo plazo, al finalizar el cursante periodo por el costo actual de la deuda con los empleados.

10.4.3 Revelación. La entidad revelará la siguiente información sobre los beneficios a los empleados a largo plazo.

- El valor de la deuda con los empleados.
- Naturaleza de los beneficios a largo plazo.
- Revelara los gastos que se origina en el periodo debido a las remuneraciones que se les brindan a los empleados.

10.5 BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL

10.5.1 Reconocimiento. La empresa L&A S.A.S reconocerá como Beneficio por terminación del vínculo laboral, a los empleados los cuales tienen un vínculo legal con la empresa, ya sea por contrato o por otro tipo de acuerdo verídico por la empresa. Al momento que la entidad decide dar término el vínculo laboral con el empleado, o por renuncia regularmente aceptada se reconocerá este tratamiento como un pasivo o un gasto.

10.5.2 Medición. La empresa L&A S.A.S medirá los beneficios por terminación del vínculo laboral, según la estimación que mejor se adecue para cancelar la deuda al finalizar el periodo actual.

10.5.3 Revelación. La empresa revelará, como mínimo, la siguiente información referente a los beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral.

- La parte principal de los contratos y las características que definan cuales son los hechos por terminación del vínculo laboral.

11 POLÍTICA DE PROVISIONES (NIC 37)

11.1 OBJETIVO

Esta política está enfocada en definir las reglas contables de la estimación en cuanto a los hechos económicos que generen el reconocimiento presentación y revelación de las provisiones para asegurar la estabilidad e igualdad de los reportes financieros de las normas de la contabilidad aplicadas.

11.2 ALCANCE

El alcance de esta política contable comprende los pasivos a cargo de la entidad, cuando su reconocimiento esté sometido a una incertidumbre en relación con el valor que representan y la fecha en la cual la obligación se debe cumplir.

De acuerdo con la Situación Financiera de la empresa, en este grupo se agrupa el concepto relacionado con las provisiones para obligaciones generadas en los fallos en contra de la entidad por los litigios que actualmente vienen cursando.

11.3 RECONOCIMIENTO

La empresa L&A S.A.S reconocerá como provisiones, a aquellos pasivos que se denominen riesgosos en cuanto a su vencimiento, tales como los litigios o demandas en contra de la entidad, los cuales deberán ser utilizados únicamente para cancelar la deuda por la cual fue principalmente este monto.

Una obligación es probable cuando es sometida a una evaluación para determinar si la liquidación requiere una salida futura de recursos y esta puede ser estimada con fiabilidad para proceder a su reconocimiento como provisión. Estos pasivos o

activos no se reconocerán en el estado de situación financiera pero su impacto estará en las revelaciones de los estados financieros.

11.4 MEDICIÓN INICIAL

La empresa L&A S.A.S. medirá las provisiones a la estimación que mejor le sirva a la empresa del valor estipulado para liquidar una obligación presente al final del período que se informa. La estimación debe estudiar todos los desenlaces que sean posibles y el efecto financiero que este ocasione.

Se evidencia riesgo al tener en cuenta la cantidad de cambios posibles de los desenlaces. Se debe realizar ajuste si es necesario ya que puede aumentar el valor por el cual se está midiendo la obligación.

11.5 MEDICIÓN POSTERIOR

Las provisiones serán objeto de revisión, con una periodicidad evaluada dependiendo de la causa que las origine, y estas se deberán ajustar, lo que implica la afectación del resultado en el periodo esto con el fin de obtener la mejor estimación de las provisiones. Atendiendo el concepto del área jurídica en el caso de litigios y demandas.

11.6 REVELACIONES

Con el fin de revelar las provisiones de mayor importancia relativa y teniendo en cuenta la cantidad, se tendrá en cuenta lo siguiente:

- La proveniencia del hecho que origina la provisión.
- La descripción del pago a realizar incluida la fecha.

12 POLÍTICA DE ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (NIC 37)

12.1 ACTIVOS CONTINGENTES (NIC 37)

12.1.1 Reconocimiento. Los activos contingentes no se reconocerán como un activo en los estados financieros por inmersión de la incertidumbre de su naturaleza.

Un activo contingente es un activo que tiene una naturaleza incierta surgida de sucesos pasados, los cuales la empresa no puede controlar debido a la existencia de riesgos mayores para esta, también se debe tener en cuenta que no serán reconocidos en los estados financieros hasta que no se revelen como una provisión.

12.1.2 Revelación. La empresa revelará los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando sea posible realizar una medición, y también se revelará los siguiente:

- La naturaleza de dicho activo contingente y el proceso para determinarlo como tal.
- Y la estimación de su efecto financiero.

12.2 PASIVOS CONTINGENTES (NIC 37)

12.2.1 Reconocimiento. La empresa L&A S.A.S no reconocerá los pasivos contingentes en los estados financieros. Un pasivo contingente es una deuda que tiene la empresa que surge de un hecho económico pasado y del cual se espera beneficios económicos

12.2.2 Revelaciones. La empresa L&A S.A.S revelara los pasivos contingentes cuando se puedan medir fielmente de acuerdo con su naturaleza y su estimación.

13 POLÍTICA CONTABLE INTANGIBLES (NIC 38)

13.1 OBJETIVO

Establecer la forma en que se reconocerán los activos intangibles, la forma de medición y como se presentarán en los estados financieros.

El propósito de esta política es definir los criterios y establecer las bases contables que la entidad aplicará para el reconocimiento, clasificación, medición, baja en cuentas, presentación y revelación de las transacciones y saldos de los conceptos que se definen como activos intangibles, los cuales corresponden a bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, que cumplen con los criterios definidos en esta política.

13.2 ALCANCE

El alcance de esta política contable comprende todas las erogaciones que realiza la entidad que tengan el carácter de intangible, sobre las cuales se tiene el control, se espera obtener beneficios económicos futuros y se pueden realizar mediciones fiables. La Entidad incluirá las siguientes clases de intangibles que cumplan con las condiciones y lineamientos señalados anteriormente:

- Derechos
- Licencias
- Software

13.3 RECONOCIMIENTO.

La empresa reconocerá como activos intangibles, aquellos activos que posee la empresa los cuales se pueden identificar, pero puede que no tengan apariencia

física, pero se tienen un control frente a estos, además se espera obtener beneficios monetarios. También la empresa los utilizara por más de un periodo contable.

La entidad de acuerdo al tiempo de vida útil estimado de estos activos si generan beneficios futuros deberá controlarlo en su propiedad intelectual para poder obtener su ingreso futuro.

Los activos intangibles deberán ser adquiridos por separado y no ser resultado de investigaciones internas. En caso de que pueda suceder serán reconocidos como gastos al cierre del periodo contable en el que sea incurrido.

13.4 MEDICIÓN INICIAL

Los activos intangibles adquiridos se medirán inicialmente al costo en el momento del reconocimiento, de acuerdo con lo establecido en el marco normativo contable.

Forman parte del valor inicial, todos los gastos relacionados con la adquisición del intangible, tales como honorarios, gastos legales y cualquier otro costo identificable directamente con su adquisición, excepto el costo de financiamiento.

El costo de los activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocio es su valor razonable a la fecha de adquisición. después de su reconocimiento inicial, los activos intangibles son registrados al costo menos su amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.

13.5 MEDICIÓN POSTERIOR

Después del reconocimiento inicial la empresa L&A S.A.S, medirá los activos intangibles por el método del costo; este se refiere a su costo menos el deterioro acumulado. Para el cálculo del deterioro se valorará por la Administración el importe

de utilización disminuyendo los costos de disposición para hacer la correspondiente amortización y se compara el mayor de los dos con el valor en libros.

13.6 VIDA ÚTIL

La empresa evaluará si la vida útil de los activos intangibles es finita o indefinida; Se considerará que un activo intangible tiene vida útil indefinida, la cual es establecida por la entidad en cada caso en particular, si la Organización no define una vida útil, se amortizan en un máximo de 10 años.

- **Software adquirido a terceros:** Se determina una vida útil en función de los contratos de licencias respectivos o del uso estimado.
- **Actualizaciones de software:** Las actualizaciones se amortizan en el tiempo establecido de uso de cada actualización como un componente separado
- **Patentes, marcas, licencias de uso y otros derechos adquiridos a terceros:** La vida útil que se defina en el momento de su reconocimiento.
- **Patentes, marcas adquiridas o franquicias compradas y otros derechos:** La vida útil determinada de acuerdo con el periodo de vigencia legal o del contrato.
- **Derechos de uso, derechos de acceso y otros intangibles:** La vida útil determinada en cada caso.

13.7 AMORTIZACIÓN

En la amortización se aplican los siguientes criterios:

- Los activos intangibles se amortizan linealmente durante la vida útil estimada.
- El período de amortización no podrá exceder el plazo en que se esperan los beneficios, el cual está normalmente dado por el período estimado de uso o por el

tiempo de duración del contrato suscrito con el otorgante de la licencia y la franquicia.

- El valor amortizable se indica como el costo inicial, menos el deterioro de valor acumulado.
- No se considera valor residual para la amortización de los intangibles.
- Se considera el comienzo de la amortización cuando el activo está totalmente disponible para ser usado por la empresa y se debe amortizar por el 100% de la vida útil, así el activo no esté en uso.

13.8 DETERIORO DE VALOR

Para deducir el deterioro de valor de un activo intangible, se determina si el activo ha perdido significativamente su valor, su importe no amortizado se carga a los resultados del período en que ocurra el hecho económico.

Si la empresa cuenta con activos intangibles que poseen vida útil indefinida o no están disponibles para, se revisara cada año al final del periodo. si el activo se ha deteriorado independientemente de que existan indicios de deterioro.

13.9 BAJA EN CUENTAS

La empresa L&A. SAS dará de baja a un activo intangible en el momento en el cual no cumpla con los requerimientos que se establecen para ser reconocidos propiamente como intangibles, esto sucede cuando dicho bien sea vendido o retirado de su uso. Dicho valor al dar de baja el intangible será reconocido en el estado de resultados.

13.10 REVELACIONES

La empresa L&A. SAS en los Estados financieros deberá revelar toda la información sobre los activos intangibles dependiendo de la clase que este represente, ya sea su vida útil, partida de amortización usadas en el periodo contable, la descripción específica de dicho activo, el valor por el cual se reconoce, entre otros.

14 POLÍTICA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 39-32)

14.1 OBJETIVOS

14.1.1 Objetivo general. Determinar la preparación y presentación de los estados financieros bajo más Normas internacionales de información financiera (NIIF).

14.1.2 Objetivos específicos.

- Indicar el alcance de la presentación de los estados financieros bajo NIIF.
- Definir los conceptos que abarcan el reconocimiento y la medición en la preparación de los estados financieros.
- Establecer las normas que se deben tener en cuenta para elaborar los estados financieros.
- Definir cómo se van a revelar las cuentas presentadas en las notas que complementan los estados financieros.

14.2 ALCANCE

La empresa L&A S.A.S cumpliendo todo lo relacionado con las Normas internacionales de información financiera y con el fin de presentar una información razonable acerca de los estados financieros, prepara al final del periodo los siguientes informes:

- Estado de situación financiera.
- Estado de Resultado integral.
- Estado de Cambio en el patrimonio.

-Estado de flujo de efectivo.

También se detallará todos lo referente a las revelaciones que corresponde a las partidas dispuestas en las notas que complementan los estados financieros.

14.3 RECONOCIMIENTO

La empresa L&A S.A.S reconocerá en los estados financieros las partidas que cumplan con la definición de activo, pasivo, ingreso, costo o gasto, y que cumpla con lo siguiente:

Que se obtenga un beneficio económico futuro para la empresa L&A S.A.S y que su valor sea medido fielmente.

La empresa L&A S.A.S reconoce cada uno de los Estados financieros que conforman la entidad, sus cuentas, preparación y presentación.

A continuación, se definirán cada uno de los Estados Financieros que conforman la empresa.

14.4 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

Este estado presenta la relación entre los activos, pasivos y el patrimonio de la empresa L&A S.A.S en periodos de tiempo.

14.4.1 Activos. Los activos en la empresa se reconocen en el estado de situación financiera cuando se realice un hecho económico y de este se obtendrán beneficios económicos futuros también su valor debe ser medido fielmente.

No se reconocen como activos cuando algún hecho presentado en la empresa no se considere probable que se obtengan beneficios económicos futuros.

14.4.2 Pasivos. La empresa L&A S.A.S reconoce los pasivos en el estado de situación financiera cuando se tiene una obligación pendiente de pago surgida por hechos pasados y para cancelarla la empresa debe utilizar recursos, pero de esto espera obtener beneficios económicos futuros. y cuando exista una provisión, es decir una obligación posible pero incierta.

14.4.3 Patrimonio. La empresa L&A S.A.S reconoce en el patrimonio los resultados del ejercicio obtenidos por las actividades realizadas en el periodo, los valores que se reciben ya sean por donaciones entre otros y valores que incrementan el patrimonio tales como propiedades.

La empresa reconoce valores dados por el ajuste originado por transacciones en la cuenta de ajustes de adopción por primer vez NIIF.

Diferencia entre corriente y no corriente.

La empresa L&A S.A.S presenta los activos y pasivos discriminados en dos categorías, las cuales son corriente y no corriente. La categoría corriente se determina así:

- **Activos corrientes.** La empresa clasifica el activo corriente cuando se espera venderlo, utilizarlo o consumirlo en su periodo normal de operación; cuando se tiene el activo para cumplir las operaciones normales de la empresa; cuando la empresa le da salida en un periodo máximo de un año.

Los demás activos se clasifican como no corrientes. En estos están incluidos los Activos restringidos, ya que no se sabe en qué momento se utilizará.

- **Pasivos corrientes.** La empresa clasifica el pasivo corriente cuando se espera cancelarlo en el periodo normal de operación; cuando se tiene el pasivo con el propósito de comerciar; cuando la empresa liquida la obligación en un periodo máximo de un año.

Información del estado de situación financiera. La empresa L&A S.A.S revelara en el estado de situación financiera las siguientes clasificaciones referente a los Activos, Pasivos y el patrimonio:

- Activo: Efectivo y equivalentes al efectivo, Cuentas por cobrar, inventarios, Propiedades, planta y equipo, entre otras.
- Pasivo: Obligaciones financieras, Cuentas por pagar, provisiones, beneficio a empleados, entre otras.
- Patrimonio: todas las cuentas que componen esta partida presentada por separado.

Es decisión de la junta directiva, las notas que desee revelar y si desea añadir otras partidas que considere importante con el fin de que toda la información está clara para los usuarios de la información financiera.

14.5 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

La empresa L&A S.A.S reconoce en el estado de resultado integral los ingresos, costos y gastos originados por transacciones que suceden por actividades ordinarias y no ordinarias en un periodo de tiempo. La diferencia entre los ingresos costos y gastos da como resultado una utilidad o perdida en el periodo.

El estado de resultado integral se presentará de manera clasificada, así: Ingresos operacionales, costos por ventas o servicios, ingreso bruto, gastos operacionales, utilidad o perdida operacional, ingresos y gastos no operacionales, utilidad o perdida antes de impuestos y llegamos al final obteniendo perdida o utilidad neta del ejercicio.

14.5.1 Ingresos. Los ingresos proceden de los activos y pasivos. La empresa reconoce los ingresos en el estado de resultado integral cuando incrementan los activos o disminuyen los pasivos, obteniendo así beneficios económicos futuros.

14.5.2 Costos y gastos. Los costos y gastos al igual que los ingresos proceden de los activos y pasivos. La empresa reconoce los costos y gastos en el estado de resultado integral cuando se presenta una disminución en el activo o un incremento en los pasivos, obteniendo un decremento en los beneficios económicos futuros.

14.6 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

La empresa L&A S.A.S presentará siempre al final de cada periodo un estado de cambio en el patrimonio haya tenido cambios o no, el cual va a indicar las variaciones tales como corrección de errores que se han presentado, implementación o cambios en las políticas contables, entre otros. El estado de cambio en el patrimonio indicará los saldos iniciales, aumentos y disminuciones y saldo final del periodo.

14.7 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

La empresa L&A S.A.S presentará el estado de flujo de efectivo en el cual indicara las variaciones que tiene el rubro de efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo, este se presentara distribuido en tres partes:

14.7.1 Actividades de operación. Las actividades de operación con las principales fuentes de ingreso procedentes de las transacciones comunes que realiza la empresa, por ejemplo: los cobros debido a la venta de un bien o la prestación de un servicio, las comisiones que se reciben al vender un bien, pagos a proveedores, pagos de servicios, pagos administrativos, pago de impuestos, pago a empleados, entre otras actividades ordinarias.

14.7.2 Actividades de inversión. Las actividades de inversión son aquellos bienes adquiridos con el fin de tener ingresos a largo plazo, por ejemplo: Cobros y pagos por venta o adquisición de propiedad, planta y equipo, anticipo de efectivo o préstamos a terceros, entre otros.

14.7.3 Actividades de financiación. Las actividades de financiación son aquellos recursos que adquiere la empresa por medio de préstamos con el fin de realizar pagos y seguir el curso normal del negocio en marcha, algunos ejemplos de esta actividad son: reembolsos o pago de Prestamos, bonos, hipotecas, entre otros.

Esto con el fin de presentar cual es la capacidad que tiene la empresa frente al efectivo el cual es utilizado para cumplir con las obligaciones que se adquieren para el desarrollo de la actividad empresarial.

La empresa presentará el flujo de efectivo de cada periodo procedente de la actividad de operación utilizando el método directo el cual indica los movimientos principales de pagos y cobros.

14.8 VIGENCIA

Esta política rige desde 15 enero 2019.

15 SUPUESTOS DE APLICACIÓN PARA EJERCICIOS PRÁCTICOS

15.1 LEASING

La entidad tiene unos Escanógrafos digitales nuevos 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.

Imagen 1. Leasing.

| CONTRATO LEASING FÁCIL S.A.S | |
|------------------------------|------------------------|
| MAQUINARIA | |
| Valor | \$ 230.000.000 |
| Tasa | 4% EA |
| Plazo | 5 Años |
| Valor cuota | \$ 51.664.236,10 Anual |
| Valor Residual | \$ 23.000.000 10% |

| DEPRECIACIÓN | |
|--------------------------------|----------------------|
| VALOR DEL ACTIVO | \$ 230.000 |
| VALOR RESIDUAL 10% | \$ 23.000 |
| | \$ 207.000 |
| DEPRECIACION MAQUINA | \$ 207.000 \$ 41.400 |
| | 5 2 |
| Depreciacion acumulada 2do año | \$ 41.400 82.800 |

| FECHA | CUOTA | SALDO INICIAL | INTERES | CUOTA | AMORTIZACIÓN | SALDO FINAL |
|--------|-------|----------------|--------------|------------------|---------------|----------------|
| ene-19 | 0 | \$ 230.000.000 | | | | \$ 230.000.000 |
| 2020 | 1 | \$ 230.000.000 | \$ 9.200.000 | \$ 51.664.236,10 | \$ 42.464.236 | \$ 187.535.764 |
| 2021 | 2 | \$ 187.535.764 | \$ 7.501.431 | \$ 51.664.236,10 | \$ 44.162.806 | \$ 143.372.958 |
| 2022 | 3 | \$ 143.372.958 | \$ 5.734.918 | \$ 51.664.236,10 | \$ 45.929.318 | \$ 97.443.641 |
| 2023 | 4 | \$ 97.443.641 | \$ 3.897.746 | \$ 51.664.236,10 | \$ 47.766.490 | \$ 49.677.150 |
| 2024 | 5 | \$ 49.677.150 | \$ 1.987.086 | \$ 51.664.236,10 | \$ 49.677.150 | \$ 0 |

| Cuenta | Debe | Haber |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Propiedad planta y equipo | \$ 230.000.000 | |
| Obligación | | \$ 187.535.764 |
| Ajuste por corrección de errores | | \$ 42.464.236 |

Fuente: Autores

15.2 CARTERA POR EDADES

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.

Análisis de cartera por edades al 31 de diciembre de 2020.

Imagen 2. Cartera por edades.

| Cliente | Saldo | Fecha de origen | Días de Vencimiento | Situación deudor | Observaciones | tasa de descuento | | 12% EA | |
|----------------|----------------|-----------------|---------------------|------------------|---|-----------------------------------|-------------------------|-------------------|------------------|
| | | | | | | Tiempo esperado de recaudo (días) | Probabilidad de recaudo | Valor Recuperable | Provisión actual |
| X1 | 22.425 | 1/12/2020 | 0 | Normal | | N/A | 100% | 22.425 | 0 |
| X6 | 22.345 | 5/12/2020 | 0 | Normal | | N/A | 100% | 22.345 | 0 |
| X8 | 23.234 | 18/12/2020 | 0 | Normal | | N/A | 100% | 23.234 | 0 |
| X12 | 23.215 | 18/12/2020 | 0 | Normal | Presenta problemas y se espera un pago parcial. | N/A | 20% | 4.643 | 18.572 |
| X22 | 20.012 | 22/12/2020 | 0 | Normal | | N/A | 100% | 20.012 | 0 |
| TOTALES | 111.231 | | | | | | | 92.659 | 18.572 |

Hasta 90 días de vencido

| Cliente | Saldo | Fecha de origen | Días de Vencimiento | Situación deudor | Observaciones | 31/12/2020 | | Valor Recuperable | Provisión actual |
|----------------|---------------|-----------------|---------------------|------------------|--|-----------------------------------|-------------------------|-------------------|------------------|
| | | | | | | Tiempo esperado de recaudo (días) | Probabilidad de recaudo | | |
| X3 | 21.100 | 2/09/2020 | 90 | Normal | Acostumbra a pagar tarde pero paga | 180 | 100% | 19.953 | 1.147 |
| X4 | 28.875 | 18/08/2020 | 105 | En problemas | Esta pasando por crisis de liquidez | 60 | 40% | 11.550 | 17.325 |
| X9 | 21.931 | 10/09/2020 | 82 | Desaparecido | No se conoce paradero ni hay garantías | N/A | 0% | - | 21.931 |
| TOTALES | 71.906 | | | | | | | 31.503 | 40.403 |

Mas de 90 días de vencidos

| Cliente | Saldo | Fecha de origen | Días de Vencimiento | Situación deudor | Observaciones | 31/12/2020 | | Valor Recuperable | Provisión actual |
|----------------------|----------------|-----------------|---------------------|------------------|---|-----------------------------------|-------------------------|-------------------|------------------|
| | | | | | | Tiempo esperado de recaudo (días) | Probabilidad de recaudo | | |
| X2 | 25.591 | 3/09/2019 | 454 | insolvente | Cobro jurídico. No hay recaudo probable | N/A | N/A | - | 25.591 |
| X5 | 20.000 | 23/04/2019 | 587 | Desaparecido | Cobro jurídico. No hay recaudo probable | N/A | N/A | - | 20.000 |
| X7 | 11.977 | 16/03/2019 | 625 | En problemas | Esta pasando por una crisis de liquidez | 210 | 30% | 3.366 | 8.611 |
| X10 | 20.650 | 20/02/2019 | 649 | insolvente | Ofrecio acuerdo con rebaja y plazo | 120 | 50% | 10.325 | 10.325 |
| TOTALES | 78.218 | | | | | | | 13.691 | 64.527 |
| TOTAL | 261.355 | | | | | | | 137.853 | 123.502 |
| DETERIORO | | | | | | | | \$ | 123.502 |
| DETERIORO RECONOCIDO | | | | | | | | | |
| AJUSTE POR DETERIORO | | | | | | | | \$ | 123.502 |

Fuente: Autores.

15.3 INVENTARIOS OBSOLETOS

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

Imagen 3. Inventarios obsoletos.

| CODIGO | CUENTA | DEBITO | CREDITO |
|----------------------|----------------------------|------------------|------------------|
| 3 | Ajuste por adopcion a NIIF | \$ 40.000 | |
| 1498 | Inventario | | \$ 40.000 |
| SUMAS IGUALES | | \$ 40.000 | \$ 40.000 |

Fuente: Autores.

15.4 CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO

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.

Imagen 4. CDT.

| | TASA FIJA Y UN PERIODO | | | |
|-----------------|------------------------|-------|-----------|-------------------|
| TIPO CDT | | | | |
| PLAZO | 12 | MESES | | |
| VALOR | 22.000.000 | | en un año | 22.000.000 |
| TASA DE INTERES | 0,015 | TV | | 330.000 |
| | | | | 22.330.000 |

| 1.Reconocimiento inicial | | |
|--|------------|------------|
| | DEBE | HABER |
| Instr. Financiero a costo amortizado CDT | 22.000.000 | |
| Bancos | | 22.000.000 |

2. Medición posterior

2.1 hallar tasa de interes efectiva TIR

| | | |
|---|--------------|----|
| - | (22.000.000) | |
| 1 | 22.330.000 | 2% |

0,0150 1,5% TIR- A Esta expresada en los períodos de tiempo de los flujos.

1,5% NOMINAL

0,12% EFECTIVA MENSUAL

2.2 Tabla de causación de los intereses y valoración del IF:

| | Saldo Inicial | Interes | Pago | Saldo final |
|----|---------------|---------|--------------|-------------|
| 1 | 22.000.000 | 27.313 | | 22.027.313 |
| 2 | 22.027.313 | 27.347 | | 22.054.659 |
| 3 | 22.054.659 | 27.381 | | 22.082.040 |
| 4 | 22.082.040 | 27.415 | | 22.109.455 |
| 5 | 22.109.455 | 27.449 | | 22.136.903 |
| 6 | 22.136.903 | 27.483 | | 22.164.386 |
| 7 | 22.164.386 | 27.517 | | 22.191.903 |
| 8 | 22.191.903 | 27.551 | | 22.219.454 |
| 9 | 22.219.454 | 27.585 | | 22.247.039 |
| 10 | 22.247.039 | 27.619 | | 22.274.658 |
| 11 | 22.274.658 | 27.654 | | 22.302.312 |
| 12 | 22.302.312 | 27.688 | (22.330.000) | - |

| | | |
|------------------------------|--------|--------|
| c x c Instrumento financiero | 27.313 | |
| Ing. X interes | | 27.313 |

| | | |
|------------------------------|--------|--------|
| c x c Instrumento financiero | 27.347 | |
| Ing. X interes | | 27.347 |

| TIPO CDT | TASA FIJA Y UN PERIODO | | | |
|-----------------|------------------------|-------|-----------|------------|
| PLAZO | 12 | MESES | | |
| VALOR | 22.000.000 | | en un año | 22.000.000 |
| TASA DE INTERES | 0,008 | TV | | 165.000 |
| | | | | 22.165.000 |

| 1.Reconocimiento inicial | | |
|--|------------|------------|
| | DEBE | HABER |
| Instr. Financiero a costo amortizado CDT | 22.000.000 | |
| Bancos | | 22.000.000 |

2. Medición posterior

2.1 hallar tasa de interes efectiva TIR

| | | | |
|--------|------------------------|----|---|
| - | (22.000.000) | | |
| 1 | 22.165.000 | 1% | |
| 0,0075 | 0,8% TIR- A | | Esta expresada en los períodos de tiempo de los flujos. |
| | 0,7% NOMINAL | | |
| | 0,06% EFECTIVA MENSUAL | | |

2.2 Tabla de causación de los intereses y valoración del IF:

| | Saldo Inicial | Interes | Pago | Saldo final |
|----|---------------|---------|--------------|-------------|
| 1 | 22.000.000 | 13.703 | | 22.013.703 |
| 2 | 22.013.703 | 13.711 | | 22.027.414 |
| 3 | 22.027.414 | 13.720 | | 22.041.134 |
| 4 | 22.041.134 | 13.729 | | 22.054.863 |
| 5 | 22.054.863 | 13.737 | | 22.068.600 |
| 6 | 22.068.600 | 13.746 | | 22.082.346 |
| 7 | 22.082.346 | 13.754 | | 22.096.100 |
| 8 | 22.096.100 | 13.763 | | 22.109.863 |
| 9 | 22.109.863 | 13.771 | | 22.123.634 |
| 10 | 22.123.634 | 13.780 | | 22.137.414 |
| 11 | 22.137.414 | 13.789 | | 22.151.203 |
| 12 | 22.151.203 | 13.797 | (22.165.000) | - |

| | | |
|------------------------------|---------|---------|
| CxC Instrumentos financieros | 247.039 | |
| Ing. X intereses | | 247.039 |

| | |
|--------------|---------|
| Intereses 6% | 247.039 |
| Intereses 3% | 123.634 |
| | 123.404 |

| | | |
|------------------------------|---------|---------|
| CxC Instrumentos financieros | | 123.404 |
| Gaso X Deterioro | 123.404 | |

| | | |
|------------------------------|--------|--------|
| c x c Instrumento financiero | 13.703 | |
| Ing. X interes | | 13.703 |
| c x c Instrumento financiero | 13.711 | |
| Ing. X interes | | 13.711 |

Fuente: Autores

15.5 EQUIPOS DE COMPUTO

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.

Ajustar la depreciación según los años correctos.

Imagen 5. Equipo de cómputo.

| DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO AÑO 7 | | | |
|--------------------------------------|----|---------------|---------------|
| EQUIPO DE COMPUTO | \$ | 30.000 | VIDA UTIL |
| | | | 7 años |
| COSTO | \$ | 4.286 | ANUAL |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA | \$ | 12.857 | 3 AÑOS DE USO |
| VALOR EN LIBROS | \$ | 17.143 | |

| DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO AÑO 4 | | | |
|--------------------------------------|----|---------------|---------------|
| EQUIPO DE COMPUTO | \$ | 30.000 | VIDA UTIL |
| | | | 4 años |
| COSTO | \$ | 7.500 | ANUAL |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA | \$ | 22.500 | 3 AÑOS DE USO |
| VALOR EN LIBROS | \$ | 7.500 | |

| | | |
|------------------------|----|---------------|
| DEPRECIACION EN LIBROS | \$ | 22.500 |
| VALOR EN LIBROS | \$ | 12.857 |
| | \$ | 9.643 |

| CONTABILIZACION | | |
|----------------------------------|----|----------|
| DEPRECIACION ACUMULADA | \$ | 9.643 |
| AJUSTE POR CORRECCION DE ERRORES | | \$ 9.643 |

Fuente: Autores

15.6 INVERSIÓN

La empresa tiene una inversión 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.

Imagen 6. Inversión.

| INVERSION | |
|---------------------------------|------------------|
| VALORIZACION | \$ 36.577 |
| VALOR CONTABLE | \$ 36.577 |
| PATRIMONIO NETO QUESOS LA DICHA | \$ 150.000 |
| | \$ 113.423 |
| PORCENTAJE DE LA PARTICIPACION | 20% |
| PLUSVALIA | \$ 22.685 |

El total del patrimonio es restando la parte del capital de la empresa la dicha es por valor de \$150.000

| RECONOCIMIENTO INICIAL DE LA INVERSION | | | |
|--|--------------------------|------------------|------------------|
| CODIGO | CUENTA | DEBITO | CREDITO |
| 1205 | INVERSIONES EN ASOCIADAS | \$ 36.577 | |
| 1110 | BANCOS | | \$ 36.577 |
| SUMAS IGUALES | | \$ 36.577 | \$ 36.577 |

| RECONOCIMIENTO DE LA MEDICION POSTERIOR | | | |
|---|----------------------------|------------------|------------------|
| CODIGO | CUENTA | DEBITO | CREDITO |
| 1205 | INVERSIONES EN ASOCIADAS | \$ 22.685 | |
| 3705 | SUPERAVIT POR VALORIZACION | | \$ 22.685 |
| SUMAS IGUALES | | \$ 22.685 | \$ 22.685 |

Fuente: Autores.

15.7 AVALÚOS TÉCNICOS

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.

Tabla 1. Avalúos técnicos.

| DESCRIPCIÓN | VALOR | Vida útil remanente |
|------------------------------------|--------------|---------------------|
| Terrenos | \$ 5.510.032 | N/A |
| Edificaciones | \$ 6.410.264 | 70 |
| Maquinaria medicina nuclear | \$ 1.201.267 | 6 |
| Vehículos | \$ 3.251.426 | 3 |
| Equipo de cómputo y comunicaciones | \$ 750.325 | 2 |

Fuente: (Anna Lorena, pautas taller final grupo 6)

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

Imagen 7. Avalúo técnico.

| valorizaciones | Saldo Anterior | Avaluo | |
|-------------------------------------|----------------|--------------|---------------------|
| Terrenos | \$ 4.128.453 | \$ 5.510.032 | \$ 1.381.579 |
| Costrucciones y edificaciones | \$ 2.653.937 | \$ 6.410.264 | \$ 3.756.327 |
| Camas, aparatos médicos | \$ 1.463.568 | \$ 1.201.267 | -\$ 262.301 |
| Vehículos | \$ 500.000 | \$ 3.251.426 | \$ 2.751.426 |
| Equipos de cómputo y comunicaciones | \$ 1.263.465 | \$ 750.325 | -\$ 513.140 |
| | | | \$ 7.113.891 |

| CUENTA | DEBE | HABER |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO TERRENO | \$ 1.381.579 | |
| AJUSTE POR ADOPCION DE NIIF | | \$ 1.381.579 |

| CUENTA | DEBE | HABER |
|--|--------------|--------------|
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES | \$ 3.756.327 | |
| AJUSTE POR ADOPCION DE NIIF | | \$ 3.756.327 |

| CUENTA | DEBE | HABER |
|---|-------------|-------------|
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO CAMAS, APARATOS MEDICOS | | -\$ 262.301 |
| AJUSTE POR ADOPCION DE NIIF | -\$ 262.301 | |

| CUENTA | DEBE | HABER |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO VEHICULOS | \$ 2.751.426 | |
| AJUSTE POR ADOPCION DE NIIF | | \$ 2.751.426 |

| CUENTA | DEBE | HABER |
|--|-------------|-------------|
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO COMPUTO Y COMUNICACIONES | | -\$ 513.140 |
| AJUSTE POR ADOPCION DE NIIF | -\$ 513.140 | |

| VALOR RESIDUAL VEHICULO | |
|------------------------------------|------------------|
| Valor avaluo vehiculo | \$ 3.251.426 |
| Valor residual 25% | \$ 812.857 |
| | |
| VALOR VEHICULO ANTERIOR | \$ 500.000 |
| VALOR RESIDUAL | \$ 812.857 |
| | -\$ 312.857 |
| | |
| DEPRECIACION ANUAL | -\$ 104.286 |
| DEPRECIACION AL FINAL DEL 2DO AÑO | -\$ 208.571 |
| DEPRECIACION EN LIBROS | -\$ 196.674 |
| AJUSTE POR ADOPCION DE NIIF | \$ 11.897 |

Fuente: Autores.

15.8 DETERIORO DE MAQUINARIA.

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 SMMLV. 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 Maquinas con un deterioro de \$40.000 M. y con una vida útil residual de 3 años.

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

Hacer los ajustes correspondientes, y reconocimientos necesarios

Imagen 8. Deterioro de maquinaria.

| CUENTA | DEBE | HABER |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Deterioro de maquinaria | | 40.000 |
| Ajuste por deterioro | 40.000 | |
| SUMAS IGUALES | 40.000 | 40.000 |

Fuente: Autores.

15.9 RECLASIFICACIÓN PRODUCTO ESPARTA

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.

Imagen 9. Reclasificación producto Esparta.

| RECLASIFICACIÓN | | |
|--|---------------|---------------|
| CUENTA | DEBE | HABER |
| Efectivo y equivalente al efectivo | | 24.000 |
| Instrumentos financieros al costo amortizado | 24.000 | |
| SUMAS IGUALES | 24.000 | 24.000 |

Fuente: Autores.

15.10 CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS

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 325 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.

Imagen 10. Cuenta por pagar a socios.

| CUENTA | DEBE | HABER |
|----------------------|--------------|--------------|
| Cuentas por pagar | 5.000 | |
| ajuste por adopcion | | 5.000 |
| SUMAS IGUALES | 5.000 | 5.000 |

Fuente: Autores.

16 HOJA DE TRABAJO

Imagen 11. Hoja de trabajo.

|  <div style="text-align: center;"> Hoja de Trabajo EMPRESA L&A S.A.S Estado de Situación Financiera de Apertura </div> | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|-------------------|---------------|----------------------------------|-------------------|-----------------------------------|----------------|------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|---------------------------|
| Cuenta | Saldo Modelo anterior | Reclasificaciones | | Ajustes por cambios en políticas | | Ajustes por corrección de errores | | Ajustes por exenciones voluntarias | | Saldo NIIF | Saldo NIIF | Ajuste de conversión neto |
| | | Débito | Crédito | Débito | Crédito | Débito | Crédito | Débito | Crédito | | | |
| ACTIVO | | | | | | | | | | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 811.527 | | 24.000 | | | | 58577 | | | 728.950 | 728.950 | -82.577 |
| Instrumentos financieros | 825.000 | 24.000 | | | | 22000 | 123 | | | 870.877 | 870.877 | 45.877 |
| Inversiones negociables | | | | | | | | | | | | |
| Deudores | 2.321.419 | | | | 123.502 | | | | | 2.197.917 | 2.197.917 | -123.502 |
| Deterioro de cartera | | | | | | | | | | | | |
| Cuentas por cobrar | | | | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| Inventarios | 2.390.000 | | 40.000 | | | | | | | 2.350.000 | 2.350.000 | -40.000 |
| Gastos pagados por anticipado | 210.000 | | | | | | | | | 210.000 | 210.000 | 0 |
| Cargos diferidos | 1.212.585 | | | | 1.212.585 | | | | | 0 | 0 | -1.212.585 |
| Activos intangibles | | 820.000 | | 20.000 | | | | | | 840.000 | 840.000 | 840.000 |
| Propiedades, planta y equipo | 8.179.809 | | | 7.889.332 | \$ 787.338 | 230.000 | 92.443 | | | 15.419.360 | 15.419.360 | 7.239.551 |
| Deterioro de Activos fijos | | | | | \$ 40.000 | | | | | -40.000 | -40.000 | -40.000 |
| Inversiones Subsidiarias | 2.130.000 | | | | | | | | | 2.130.000 | 2.130.000 | 0 |
| Inversiones en asociadas | | | | | | 59.262 | | | | 59.262 | 59.262 | 59.262 |
| Impuesto diferido | | | | 2.413.881 | | | | | | 2.413.881 | | |
| Valorizaciones | 1.118.000 | | | | 1.118.000 | | | | | 0 | 0 | -1.118.000 |
| TOTAL ACTIVO | 19.198.340 | 844.000 | 64.000 | 10.323.213 | 3.281.425 | 311.262 | 151.143 | 0 | 0 | 27.180.247 | 24.766.366 | 5.568.026 |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | | | | | | | | | | |
| Proveedores | 1.119.073 | | | | | 2.664 | | | | 1.116.409 | 1.116.409 | -2.664 |
| Impuestos por pagar | | | | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| Impuestos gravámenes y tasas | 811.455 | | | | | | | | | 811.455 | 811.455 | 0 |
| Cuentas por pagar | 1.116.507 | 5.000 | | | | | | | | 1.111.507 | 1.111.507 | -5.000 |
| Otras cuentas por pagar | | | | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| Obligaciones laborales | 1.114.193 | | | | | | | | | 1.114.193 | 1.114.193 | 0 |
| Obligaciones financieras | 5.215.000 | | | | | \$ 187.536 | | | | 5.402.536 | 5.402.536 | 187.536 |
| Pasivos financieros | | | | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| Total pasivo | 9.376.228 | 5.000 | 0 | 0 | 0 | 2.664 | 187.536 | 0 | 0 | 9.556.100 | 9.556.100 | 179.872 |
| Capital social | 2.400.000 | | 5.000 | | | | | | | 2.405.000 | 2.405.000 | 5.000 |
| Reserva Legal | 1.130.390 | | | | | | | | | 1.130.390 | 1.130.390 | 0 |
| Prima en colocación de acciones | | | | | | | | | | | | |
| Revalorización del patrimonio | 1.312.907 | | | 1.312.907 | | | | | | 0 | 0 | -1.312.907 |
| Utilidad del ejercicio | 1.228.339 | | | | | | | | | 1.228.339 | 1.228.339 | 0 |
| Resultados de ejercicios anteriores | 2.632.476 | | | | | | | | | 2.632.476 | 2.632.476 | 0 |
| Resultados acumulados | | | | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| Superávit por valorizaciones | 1.118.000 | | | 1.118.000 | | | 22.685 | | | 22.685 | 22.685 | -1.095.315 |
| Superávit por revaluación | | | | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| Ajuste por ganancia | | | | | 7.889.332 | | | | | 7.889.332 | 7.889.332 | 7.889.332 |
| Ajuste por pérdida | | | | 910.840 | | | | | | -910.840 | -910.840 | -910.840 |
| Ajuste por adopción | | 40.000 | | 392.585 | 3.746.788 | | 123 | | | 3.314.080 | 3.314.080 | 3.314.080 |
| Ajuste por corrección de errores | | | | 40.000 | | 92.443 | 45.128 | | | -87.314 | -87.314 | -87.314 |
| Total Patrimonio | 9.822.112 | 40.000 | 5.000 | 3.774.332 | 11.636.120 | 92.566 | 67.813 | 0 | 0 | 17.624.147 | 17.624.147 | 7.802.035 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 19.198.340 | 45.000 | 5.000 | 3.774.332 | 11.636.120 | 95.230 | 255.349 | 0 | 0 | 27.180.247 | 27.180.247 | 7.981.907 |

Fuente: Autores.

16.1 SOPORTES HOJA DE TRABAJO

Imagen 12. Ajuste por reclasificaciones.

| AJUSTE POR RECLASIFICACIONES | |  | |
|-------------------------------------|----------------------|---|------------------|
| Cuenta | SALDO ANTERIOR | Ajuste por reclasificaciones | |
| | | DEBITO | CREDITO |
| ACTIVO | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 811.527 | | \$ 24.000 |
| Instrumentos financieros | 825.000 | \$ 24.000 | |
| Inversiones negociables | | | |
| Deudores | 2.321.419 | | |
| Deterioro de cartera | | | |
| Cuentas por cobrar | | | |
| Inventarios | 2.390.000 | | \$ 40.000 |
| Gastos pagados por anticipado | 210.000 | | |
| Cargos diferidos | 1.212.585 | | |
| Activos intangibles | | \$ 820.000 | |
| Propiedades, planta y equipo | 8.179.809 | | |
| Deterioro de Activos fijos | | | |
| Inversiones Subsidiarias | 2.130.000 | | |
| Inversiones en asociadas | | | |
| Impuesto diferido | | | |
| Valorizaciones | 1.118.000 | | \$ - |
| Inversiones en sociedades | 19.198.340 | | \$ - |
| Inversiones en asociadas | | | |
| Impuesto diferido | | | |
| Valorizaciones | 1.119.073 | | |
| TOTAL ACTIVO | | \$ 844.000 | \$ 64.000 |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | |
| Proveedores | 1.119.073 | | |
| Impuestos por pagar | | | |
| Impuestos gravámenes y tasas | 811.455 | | |
| Cuentas por pagar | 1.116.507 | \$ 5.000 | |
| Otras cuentas por pagar | | | |
| Obligaciones laborales | 1.114.193 | | |
| Obligaciones financieras | 5.215.000 | | |
| Pasivos financieros | | | |
| Total Pasivo | 9.376.228 | \$ 5.000 | \$ - |
| Capital social | 2.400.000 | | |
| Reserva Legal | 1.130.390 | | |
| Prima en colocacion de acciones | | | |
| Revalorización del patrimonio | 1.312.907 | | |
| Utilidad del ejercicio | 1.228.339 | | |
| Resultados de ejercicios anteriores | 2.632.476 | | |
| Resultados acumulados | | | |
| Superávit por valorizaciones | 1.118.000 | | |
| Superávit por revaluación | | | |
| Ajuste por adopcion | | \$ 40.000 | |
| Total Patrimonio | 9.822.112 | \$ 40.000 | \$ - |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | \$ 19.198.340 | \$ 45.000 | \$ - |

Fuente: Autores.

Imagen 13. Ajuste por cambio en políticas.

| AJUSTE POR CAMBIOS EN POLÍTICAS | | | |
|-------------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|
| Cuenta | SALDO ANTERIOR | Ajuste por cambios en políticas | |
| | | DEBITO | CREDITO |
| ACTIVO | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 811.527 | | \$ - |
| Instrumentos financieros | 825.000 | \$ - | |
| Inversiones negociables | | | |
| Deudores | 2.321.419 | | \$ 123.502 |
| Deterioro de cartera | | | |
| Cuentas por cobrar | | | |
| Inventarios | 2.390.000 | | \$ - |
| Gastos pagados por anticipado | 210.000 | | |
| Cargos diferidos | 1.212.585 | | \$ 1.212.585 |
| Activos intangibles | | \$ 20.000 | |
| Propiedades, planta y equipo | 8.179.809 | \$ 7.889.332 | \$ 787.338 |
| Deterioro de Activos fijos | | | \$ 40.000 |
| Inversiones Subsidiarias | 2.130.000 | | |
| Inversiones en asociadas | | | |
| Impuesto diferido | | \$ 2.413.881 | |
| Valorizaciones | 1.118.000 | | \$ 1.118.000 |
| Inversiones en sociedades | 19.198.340 | | \$ - |
| Inversiones en asociadas | | | |
| Impuesto diferido | | | |
| Valorizaciones | 1.119.073 | | |
| TOTAL ACTIVO | | \$ 10.323.213 | \$ 3.281.425 |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | |
| Proveedores | 1.119.073 | | |
| Impuestos por pagar | | | |
| Impuestos gravámenes y tasas | 811.455 | | |
| Cuentas por pagar | 1.116.507 | \$ - | |
| Otras cuentas por pagar | | | |
| Obligaciones laborales | 1.114.193 | | |
| Obligaciones financieras | 5.215.000 | | |
| Pasivos financieros | | | |
| Total Pasivo | 9.376.228 | \$ - | \$ - |
| Capital social | 2.400.000 | | |
| Reserva Legal | 1.130.390 | | |
| Prima en colocacion de acciones | | | |
| Revalorización del patrimonio | 1.312.907 | \$ 1.312.907 | |
| Utilidad del ejercicio | 1.228.339 | | |
| Resultados de ejercicios anteriores | 2.632.476 | | |
| Resultados acumulados | | | |
| Superávit por valorizaciones | 1.118.000 | \$ 1.118.000 | |
| Superávit por revaluación | | | |
| Ajuste por ganancia | | \$ - | \$ 7.889.332 |
| Ajuste por perdida | | \$ 910.840 | |
| Ajuste por adopcion | | \$ 392.585 | \$ 3.746.788 |
| Ajuste por correccion de errores | | \$ 40.000 | \$ - |
| Total Patrimonio | 9.822.112 | \$ 3.774.332 | \$ 11.636.120 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | \$ 19.198.340 | \$ 3.774.332 | \$ 11.636.120 |

Fuente: Autores.

Imagen 14. Ajuste por corrección de errores.

| AJUSTE POR CORRECCIÓN DE ERRORES | | | |
|---|----------------------|-----------------------------------|-------------------|
|  | | | |
| Cuenta | SALDO ANTERIOR | Ajustes por corrección de errores | |
| | | DEBITO | CREDITO |
| ACTIVO | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 811.527 | | \$ 58.577 |
| Instrumentos financieros | 825.000 | \$ 22.000 | |
| Inversiones negociables | | | \$ 123 |
| Deudores | 2.321.419 | | |
| Deterioro de cartera | | | |
| Cuentas por cobrar | | | |
| Inventarios | 2.390.000 | | |
| Gastos pagados por anticipado | 210.000 | | |
| Cargos diferidos | 1.212.585 | | |
| Activos intangibles | | | |
| Propiedades, planta y equipo | 8.179.809 | \$ 230.000 | 92.443 |
| Deterioro de Activos fijos | | | |
| Inversiones Subsidiarias | 2.130.000 | | |
| Inversiones en asociadas | | \$ 59.262 | |
| Impuesto diferido | | | |
| Valorizaciones | 1.118.000 | | |
| Inversiones en sociedades | 19.198.340 | | |
| Inversiones en asociadas | | | |
| Impuesto diferido | | | |
| Valorizaciones | 1.119.073 | | |
| TOTAL ACTIVO | | \$ 311.262 | \$ 151.143 |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | |
| Proveedores | 1.119.073 | \$ 2.664 | |
| Impuestos por pagar | | | |
| Impuestos gravámenes y tasas | 811.455 | | |
| Cuentas por pagar | 1.116.507 | | |
| Otras cuentas por pagar | | | |
| Obligaciones laborales | 1.114.193 | | |
| Obligaciones financieras | 5.215.000 | | \$ 187.536 |
| Pasivos financieros | | | |
| Total Pasivo | 9.376.228 | \$ 2.664 | \$ 187.536 |
| Capital social | 2.400.000 | | |
| Reserva Legal | 1.130.390 | | |
| Prima en colocacion de acciones | | | |
| Revalorización del patrimonio | 1.312.907 | | |
| Utilidad del ejercicio | 1.228.339 | | |
| Resultados de ejercicios anteriores | 2.632.476 | | |
| Resultados acumulados | | | |
| Superávit por valorizaciones | 1.118.000 | | \$ 22.685 |
| Superávit por revaluación | | | |
| Ajuste por ganancia | | | |
| Ajuste por perdida | | | |
| Ajuste por adopcion | | \$ 123 | |
| Ajuste por correccion de errores | | \$ 92.443 | \$ 42.464 |
| Total Patrimonio | 9.822.112 | \$ 92.566 | \$ 67.813 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | \$ 19.198.340 | \$ 95.231 | \$ 255.349 |

Fuente: Autores.

16.2 IMPUESTO DIFERIDO

Imagen 15. Impuesto diferido.

| Cuenta | Base NIIF | Base Fiscal | Dif. Temp. | |
|-------------------------------|--------------|--------------|------------|--------|
| Cuentas por cobrar | \$ 2.321.419 | \$ 2.321.419 | | |
| Menos: | | | | |
| Deterioro-Cuentas x cobrar | \$ 123.502 | \$ 84.345 | | |
| Valor Neto Cuenta por -cobrar | \$ 2.197.917 | \$ 2.237.074 | \$ 39.157 | |
| Gastos/Deducciones | | | | |
| Deterioro de cartera | \$ 123.502 | | | |
| Provision de cartera - fiscal | | \$ 84.345 | -\$ 39.157 | pasivo |

| Cuenta | Base NIIF | Base Fiscal | Dif. Temp. | |
|---------------------------------|--------------|--------------|-------------|--------|
| Inventario - Costo | \$ 2.350.000 | \$ 2.350.000 | | |
| Menos: | | | | |
| Deterioro-Ajuste Vr Realización | \$ 453.270 | | | |
| Valor Neto Inventario | \$ 1.896.730 | \$ 2.350.000 | -\$ 453.270 | |
| Costo | | | | |
| Ajuste de inventarios | \$ 453.270 | | | |
| Efecto en resultados | | \$ - | -\$ 453.270 | pasivo |

| Cuenta | Base NIIF | Base Fiscal | Dif. Temp. | |
|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|---------|
| Propiedad, Planta y Eq. - Costo | \$ 15.419.360 | \$ 15.419.360 | | |
| Mas: | | | | |
| Ajuste costo atribuido | \$ 62.940 | | | |
| Ajuste avalúo catastral | | \$ 7.113.891 | | AVALUOS |
| Total Activo | \$ 15.482.300 | \$ 22.533.251 | -\$7.050.951 | |

diferencias

| Cuenta | Base NIIF | Base Fiscal | Dif. Temp. | | Tarifa año 2020 | impuesto diferido | |
|-------------------------|---------------|---------------|-------------|-----------|-----------------|-------------------|--------|
| | | | Deducible | Imponible | | Activo | Pasivo |
| Cuentas por cobrar | \$ 2.197.917 | \$ 2.237.074 | \$ 39.157 | | | | |
| Inventarios | \$ 1.896.730 | \$ 2.350.000 | \$ 453.270 | | 32% | \$ 12.530 | |
| Propiedad, Pta y Eq. | \$ 15.482.300 | \$ 22.533.251 | \$7.050.951 | \$ - | 32% | \$ 145.046 | |
| Pasivos garantías | \$ - | | \$ - | | 32% | \$ 2.256.304 | |
| Total Diferencia | | | \$7.543.378 | \$ - | | \$ 2.413.881 | |

| CONTABILIZACION | ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO | |
|------------------------------|------------------------------|--------------|
| | DEBE | HABER |
| Activo por impuesto diferido | \$ 2.413.881 | |
| Ajuste por adopción en NIIF | | \$ 2.413.881 |

Fuente: Autores.

17 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Imagen 16. Estado de situación financiera.

|  L&A SAS NIT: 901.823.906-1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 30 DE JUNIO DE 2021 | |
|--|-------------------|
| (CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS) | |
| ACTIVOS | |
| ACTIVOS CORRIENTES | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO | 728.950 |
| INSTRUMENTOS FINANCIEROS | 870.877 |
| CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR INVENTARIOS | 2.197.917 |
| OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS | 2.350.000 |
| | 210.000 |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 6.357.744 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | |
| ACTIVOS INTANGIBLES | 840.000 |
| PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS | 15.379.360 |
| INVERSION EN SOCIEDADES | 2.189.262 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | 2.413.881 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | 20.822.503 |
| TOTAL ACTIVO | 27.180.247 |
| PASIVO | |
| PASIVOS CORRIENTES | |
| ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 1.116.409 |
| IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS | 1.111.507 |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 811.455 |
| | 1.114.193 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 4.153.564 |
| PASIVOS NO CORRIENTES | |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | 5.402.536 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 5.402.536 |
| TOTAL PASIVO | 9.556.100 |
| PATRIMONIO | |
| CAPITAL SOCIAL | 2.405.000 |
| RESERVAS ESTATUTARIAS | 1.130.390 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 1.228.339 |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 2.632.476 |
| SUPERAVIT POR REVALUACIÓN | 22.685 |
| AJUSTE POR ADOPCION | 10.205.258 |
| TOTAL PATRIMONIO | 17.624.147 |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | 27.180.247 |

Fuente: Autores.

18 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Imagen 17. Estado de cambio en el patrimonio.

|  L&A SAS NIT: 901.823.906-1 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO A 30 DE JUNIO DE 2021 (CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS) | | | | | | | | | |
|--|-------------------------------------|---------------------|--------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| | Capital suscripto y pagado en | Prima de emision | Reservas estatutarias | Utilidades del ejercicio | Superavit de valorizacion | Superavit de revaluacion | Ajustes por adopcion de NIIF | Ganacias o perdidas acumuladas | Saldos al año terminado |
| Saldo al final del año 2020 | \$ 2.400.000 | \$ 1.312.907 | \$ 1.130.390 | \$ 1.228.339 | \$ 1.118.000 | \$ - | \$ - | \$ 2.632.476 | \$ 9.822.112 |
| Otros resultados integral del año | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| Resultados integrales del periodo | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| Apropiacion de reservas | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| Dividendos decretados | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| Liberacion reservas para pago de dividendos | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| Aumento de capital | \$ 5.000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| Otro cambios | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ -1.118.000 | \$ 22.685 | \$ 10.205.258 | \$ - | \$ - |
| Saldo final a diciembre 31 2020 despues de la adopcion de niif | \$ 2.405.000 | \$ 1.312.907 | \$ 1.130.390 | \$ 1.228.339 | \$ - | \$ 22.685 | \$ 10.205.258 | \$ 2.632.476 | \$ 9.822.112 |

Fuente: Autores.

19 REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La empresa L&A S.A.S fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas, mediante escritura pública número 8698 del 20 de abril del 2018 de la Notaria 19 de Cali, inscrita en la Cámara de Comercio el 12 de mayo del mismo año, bajo el acta 15 de la asamblea de accionistas bajo número 2523 como sociedad por acciones simplificadas, adoptando la razón social de L&A S.A.S.

Su domicilio principal está ubicado en la Carrera 39 5A-05, del Municipio de Santiago de Cali, Departamento del Valle del Cauca, República de Colombia, su OBJETO SOCIAL PRINCIPAL consiste en la prestación de servicios de salud, enfocados en el cáncer mamario, prestado servicios quirúrgicos y hospitalarios por medio de la radioterapia y la oncología, prestación de servicio a entidades a fines con nuestro objeto social, este servicio se caracteriza por la calidad humana que se les da a los pacientes; también cuenta con unos recursos tecnológicos de alta calidad que permiten actuar más rápido frente a esta enfermedad.

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Las políticas contables más significativas seguidas por la empresa en la preparación de sus estados financieros se presentan a continuación:

BASE DE PRESENTACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de L&A S.A.S, han sido preparados bajo las Normas de Contabilidad y de información financiera establecida en la Ley 1314 de 2009 la cual está reglamentada bajo el Decreto 2784 de 2012, el cual indica la preparación de información financiera para las entidades que conforman el Grupo 1 de las NIIF, el Decreto 3023 del 2013 Por el cual se modifica parcialmente el marco técnico normativo de información financiera para los preparadores de la información financiera que conforman el Grupo 1, contenido en el anexo del Decreto 2784 de

2012. El decreto 3024 de 2013 el cual modifica el decreto 2784 de 2012 y se dictan otras disposiciones. El Decreto 2420 del 2015 (14, diciembre, 2015) el cual expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones enfocado en el Título I.

Objetivo

Con el propósito de brindar información a los usuarios externos que nos puedan solicitar información de manera específica la empresa L&A S.A.S Preparar y presenta los estados financieros de manera clara y confiable con que reflejen la situación financiera, los resultados económicos los flujos de efectivo.

Criterio de materialidad

La presentación de cada hecho económico que realice la empresa L&A S.A.S se realizara de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es considerado material cuando su función en la empresa influye en la toma de decisiones de la información financiera.

La empresa L&A S.A.S para la preparación y presentación de los estados financieros, determino la materialidad con relación, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Base de contabilidad de Devengo o Causación

La empresa prepara sus estados financieros usando la base de contabilidad de devengo causación, excepto para la información de los flujos de efectivo. Determinar las características cualitativas, requisitos e hipótesis de negocio en marcha.

Moneda funcional y de presentación

Los Estados Financieros son preparados y presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional del entorno económico en el cual opera la Entidad, los

valores presentados en otras monedas deben convertirse a la moneda funcional, al tipo de cambio de la fecha de operación al cierre de cada mes

Efectivo y equivalentes al efectivo

Los equivalentes al efectivo en la empresa L&A S.A.S son las inversiones que se realicen con vencimiento máximo a 3 meses que generen liquidez y que se puedan utilizar para pagar obligaciones pendientes.

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se representan los cobros a terceros que se derivan de los servicios prestados mediante sus actividades ordinarias o cualquier otro hecho comercial, se miden inicialmente al costo de la transacción, menos los descuentos y/o rebajas a que hubiere lugar. Posterior a su medición inicial, se miden al costo amortizado menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo corresponden a activos intangibles en propiedad de la empresa L&A SAS que están disponibles para su uso durante más de un periodo contable son medidos al modelo del costo, el cual comprende en su medición inicial, el costo de adquisición más todos los costos directamente atribuibles hasta dejar el activo en condiciones de uso, posterior a la medición inicial, los activos se medirán al costo, menos la depreciación, menos deterioro del valor si en un caso lo hubiere.

Al final de cada periodo contable, se revisan si existen indicios de deterioro del valor asociados a los activos tales como, daños físicos, rendimientos decrecientes, obsolescencia, restricciones de tipo legal, hurtos, entre otros.

Depreciación

La depreciación se calcula con base en el método que mejor refleje el equilibrio de acuerdo con los beneficios recibidos o potencial del servicio a lo largo de la vida útil estimada para el respectivo activo, la depreciación no terminara así el activo esté sin ser utilizado o así este retirado de sus funciones, a menos que se encuentre depreciado por completo. Lo anterior, deberá ser evaluado a un posible deterioro del activo si el retiro de este es a causa de circunstancias diferentes a su mantenimiento.

Vida útil

Para determinar la vida útil estimadas de un activo y reconocer la depreciación de los bienes, la empresa L&A SAS deberá revisar anualmente y considerara todos los factores que influyan si las expectativas difieren significativamente en dichas estimaciones previas.

Las vidas útiles estimadas por elemento son las siguientes:

Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión se miden por su costo en el reconocimiento inicial, que comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, posterior a la medición inicial, las propiedades de inversión cuyo valor razonable se pueda medir de forma fiable, se medirán al valor razonable con cambios en resultados.

Las propiedades de inversión cuyo valor razonable no pueda ser determinado de forma fiable, se medirán bajo el modelo del costo

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Son las obligaciones que se presente con los terceros de la empresa, las cuales se realizan en el desarrollo normal de la actividad empresarial con el fin de tener unos plazos de pago y de estos tener beneficios económicos.

Beneficios a empleados

La Empresa concede a sus empleados los beneficios establecidos con base en las normas legales vigentes en Colombia, estos son los siguientes, para empleados asalariados:

- Salarios

- Cesantías
- Intereses de cesantías
- Prima de servicio.
- Vacaciones
- Pagos de seguridad social integral.

Otras provisiones

Son obligaciones presentes a la fecha del estado de situación financiera, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Empresa, concretos en cuanto a su naturaleza, pero indeterminados en cuanto a su cuantía y/o momento de cancelación. Las provisiones se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso y se utilizan para afrontar las obligaciones específicas para las cuales fueron originalmente reconocidas.

Activo y pasivo contingentes

Son derechos y obligaciones surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya información está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la EMPRESA.

Pasivo contingente: Obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Copropiedad.

Los estados financieros de la Empresa recogen todas las provisiones significativas con respecto a las cuales se estima una alta probabilidad de que se tenga que atender la obligación. Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sino que se revela información sobre los mismos, conforme a los requerimientos.

Reconocimiento de ingresos La empresa L&A SAS reconocerá los ingresos al valor de la transacción recibida Este valor debe discriminar cualquier adición que afecte su valor tales como descuentos, entre otros.

Cuando se dé un ingreso por medio de una transacción financiera se medirán al valor actual por la tasa de interés reflejada en el mercado.

Reconocimiento de costos y gastos

Los gastos son reconocidos en la medida en que ocurran los hechos económicos que dieron lugar al gasto, este debe estar registrado en la fecha que ocurrió.

19.1 NOTA 1: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo de efectivo y equivalentes al efectivo comprende los siguientes rubros correspondientes a la empresa L&A S.A.S.

Tabla 2. Efectivo y equivalentes al efectivo.

| CUENTA | | REF |
|---|-------------------|------------|
| Efectivo en caja | \$ 98.543 | 1 |
| Cuenta de Ahorro | \$ 422.543 | 1 |
| Cuenta Corriente | \$ 207.864 | 1 |
| TOTAL, EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | \$ 728.950 | |

Fuente: Autores

(1) Corresponde a los saldos de la caja menor y las cuentas bancarias de la empresa L&A S.A.S, sin ninguna restricción y que se encuentran debidamente conciliadas con el extracto bancario.

19.2 NOTA 2: INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las inversiones de la empresa L&A S.A.S corresponden al siguiente rubro.

Tabla 3. Instrumentos financieros.

| CUENTA | | REF |
|--|------------------|------------|
| Instrumento financiero CDT de depósito a termino | \$870.877 | 1 |
| TOTAL, INSTRUMENTOS FINANCIEROS | \$870.877 | |

Fuente: Autores.

(1) Corresponde al saldo de inversiones temporales de la empresa, y el respectivo ajuste por CDT con una tasa de interés de 6% TV.

19.3 NOTA 3: DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de las cuentas y documentos por cobrar corresponde a los saldos contabilizados al corte del ejercicio.

Tabla 4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

| CUENTA | | REF |
|---|-----------------------|------------|
| Clientes | \$1.250.065,00 | 1 |
| Provisión | -\$84.345,00 | 2 |
| Anticipo de impuesto y contribuciones | \$1.021.885,00 | 3 |
| Otras cuentas por cobrar | \$10.313,00 | 4 |
| TOTAL, DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR | \$2.197.918,00 | |

Fuente: Autores.

(1) Al cierre del periodo contable las cuentas por cobrar a clientes corresponden principalmente en un 80% a los servicios prestados a los clientes en el exterior con su respectiva conversión de la TRM, también se puede observar una disminución

en la cartera de acuerdo al deterioro de los deudores morosos por valor de \$123.502 se adjunta anexo.

(2) La provisión se calcula como el 33% de la cartera con un vencimiento superior a 1 año.

(3) Este rubro corresponde al valor de la retención en la fuente practicada por parte de nuestros clientes a título de impuestos de renta, valores que son cruzados posteriormente con el valor determinado en la respectiva declaración tributaria del periodo.

(4) Corresponde al valor al cierre contable de los intereses causados sobre la inversión en el CDT.

19.4 NOTA 4: INVENTARIOS

Corresponde al saldo real conforme al inventario del periodo contable.

Tabla 5. Inventarios.

| CUENTA | | REF |
|-----------------------------------|--------------------|------------|
| Medicamentos, implementos cirugía | \$2.803.270 | 1 |
| Provisión | -\$453.270 | 2 |
| TOTAL, DE INVENTARIOS | \$2.350.000 | |

Fuente: Autores.

(1) De acuerdo con el inventario físico realizado en el mes de diciembre se encontró que algunos medicamentos tienen una lenta rotación, también se puede evidenciar que algunos inventarios están obsoletos y dañados por un valor de \$40.000 M se adjunta anexo.

(2) La provisión se calculó de acuerdo a los elementos que presentaban una lenta rotación.

19.5 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Tabla 6.Otros activos no financieros.

| CUENTA | | REF |
|---|------------------|------------|
| Gastos pagados por anticipado | \$210.000 | 1 |
| TOTAL, DE OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS | \$210.000 | |

Fuente: Autores.

(1) El valor \$210.000 corresponde al valor de amortización de la póliza de seguros de las propiedades de la compañía pagadas por anticipado cuya cobertura incluye todo riesgo o daño material.

19.6 ACTIVOS INTANGIBLES

Tabla 7.Activos intangibles.

| CUENTA | | REF |
|--------------------------------------|------------------|------------|
| Proyecto de investigación | \$20.000 | 1 |
| Software desarrollado internamente | \$820.000 | 2 |
| TOTAL, DE ACTIVOS INTANGIBLES | \$840.000 | |

Fuente: Autores.

(1) Corresponde a los valores de amortización a 6 años del proyecto de investigación que se encuentra en desarrollo con viabilidad de mercado y financiero, contratado en el año 2019.

(2) Corresponde al software que está conformado por diversos aplicativos que se encuentran en uso y se amortizan en línea recta.

19.7 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el valor en libros de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2020.

Tabla 8. Propiedades planta y equipo.

| CUENTA | |
|---|----------------------|
| Terrenos | \$ 5.510.032 |
| Edificaciones | \$ 6.410.264 |
| Maquinaria medicina nuclear | \$ 1.201.267 |
| Vehículos | \$ 3.251.426 |
| Equipo de cómputo y comunicaciones | \$ 750.325 |
| Escanógrafo | \$ 230.000 |
| Deterioro de Escanógrafo | -\$ 40.000 |
| Depreciaciones acumuladas | -\$ 1.924.311 |
| TOTAL, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | \$ 15.389.003 |

Fuente: Autores.

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 a la vida útil probable o estimada, su depreciación se calcula utilizando el método de línea recta ya que es el que mejor refleja el equilibrio de acuerdo a los beneficios recibidos a lo largo de la vida útil estimada en el respectivo activo. Durante el periodo se presentó una valorización en las propiedades planta y equipo, no se presentaron retiros de estas propiedades, aunque si se refleja un deterioro por parte de un escanógrafo por valor de \$40.000 que da lugar a una disminución en el saldo de esta cuenta.

19.8 NOTA 8: INVERSIONES EN SOCIEDADES

Tabla 9. Inversiones en sociedades.

| CUENTA | | REF |
|--|--------------------|------------|
| Inversiones subsidiarias | \$2.130.000 | 1 |
| Inversiones en asociadas | \$59.262 | 2 |
| TOTAL, DE INVERSIONES EN SOCIEDADES | \$2.189.262 | |

Fuente: Autores.

(1) Corresponde al importe en libros de las propiedades de inversión de la empresa L&A S.A.S.

(2) Corresponde al valor de adquisición del 20% del capital en la sociedad QUESOS LA DICHA LTDA., la cual registra un costo de adquisición a diciembre 31 de 2020, por \$36.577 M de pesos, haciendo medición posterior en el modelo de participación patrimonial por valor de \$22.685 M. al cierre del ejercicio contable las inversiones tuvieron una valorización.

19.9 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Tabla 10. Activos por impuesto diferido.

| CUENTA | | REF |
|--|--------------------|------------|
| Activos por impuestos diferido | \$2.413.881 | 1 |
| TOTAL, DE ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO | \$2.413.881 | |

Fuente: Autores.

(1) Corresponde al valor de las diferencias temporarias deducibles de los activos y pasivos y sus bases fiscales en el periodo, teniendo en cuenta las tasas tributarias vigentes como base para el año en el cual se revertirá dicha diferencia temporaria.

19.10 PASIVOS

Valores que corresponden a las obligaciones contraídas por la sociedad en el desarrollo del objeto social y pagaderos en dinero en un periodo inferior a un año.

19.11 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Tabla 11. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

| CUENTA | | REF |
|--|--------------------|------------|
| Proveedores nacionales | \$722.536 | 1 |
| Proveedores del exterior | \$393.873 | 2 |
| TOTAL, ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR | \$1.116.409 | |

Fuente: Autores.

(1) Corresponde a las obligaciones contraídas por parte de la compañía con los proveedores nacionales y que al cierre del ejercicio estaban pendientes por pagar como consecuencia de insumos elementales para su uso posterior al objeto social de la empresa, los plazos no exceden a 90 días.

(2) Las obligaciones con los proveedores del exterior corresponden a consumos de bienes y servicios liquidados a la TRM del día que corresponda y su ajuste será cada mes de acuerdo a cada periodo.

19.12 CUENTAS POR PAGAR

Tabla 12. Cuentas por pagar.

| CUENTAS | | REF |
|------------------------------------|--------------------|------------|
| Cuentas por pagar a socios | \$225.000 | 1 |
| Retención en la fuente | \$348.546 | 1 |
| Imp. Industria y comercio retenido | \$237.901 | 1 |
| Retenciones y aportes nomina | \$150.060 | 2 |
| Otras cuentas por pagar | \$150.000 | 3 |
| TOTAL, DE CUENTAS POR PAGAR | \$1.111.507 | |

Fuente: Autores.

- (1) Corresponde a las obligaciones contraídas por parte de la compañía que al cierre del ejercicio estaban sin cancelar, el saldo de las retenciones corresponde al saldo del mes actual, las cuentas por pagar a socios tuvieron una baja en cuenta por valor de \$5.000 ya que la compañía no tiene la intención de pagarles.
- (2) Retenciones y aportes de nómina a favor de terceros a favor de terceros bien sea entidades oficiales o privadas, como es el caso de aportes a entidades promotoras de salud, fondos de pensiones y otras.
- (3) Corresponde principalmente a las obligaciones contraídas con proveedores de servicios como vigilancia, aseo, mantenimiento, adecuaciones, reparaciones, entre otros.

19.13 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

Corresponde a los impuestos causados que a la fecha están en el informe.

Tabla 13. Impuestos, gravámenes y tasas.

| CUENTA | | REF |
|---|------------------|------------|
| De renta y complementarios | \$444.882 | 1 |
| De industria y comercio | \$368.573 | 2 |
| TOTAL, IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS | \$811.455 | |

Fuente: Autores

(1) 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.

(2) 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.

19.14 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Representa el valor de las prestaciones sociales consolidadas a los funcionarios de la empresa al cierre del periodo.

Tabla 14. Beneficios a los empleados.

| CUENTA | | REF |
|---|-------------------|------------|
| Cesantías consolidadas | \$724.536 | 1 |
| Intereses sobre las cesantías | \$82535 | 1 |
| Vacaciones consolidadas | \$307.122 | 1 |
| TOTAL, DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | \$1.114193 | |

Fuente: Autores.

(1) Corresponde a los beneficios legales de los empleados vinculados laboralmente con la empresa L&A S.A.S, obligación que la entidad adeuda a sus empleados a diciembre 31 de 2020, las cesantías serán consignadas al fondo de cesantías en el mes de febrero de 2021.

19.15 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Comprende los valores a los créditos comerciales a un plazo de 3 años, tasas de mercado.

Tabla 15. Obligaciones financieras.

| CUENTA | | REF |
|--|--------------------|------------|
| Banco superior | \$3.187.536 | 1 |
| Banco único | \$2.215.000 | 1 |
| TOTAL, OBLIGACIONES FINANCIERAS | \$5.402.536 | |

Fuente: Autores.

(1) Comprende los valores a los créditos comerciales a un plazo de 3 años, tasas de mercado y el valor de la obligación del leasing del escanógrafo a 31 de diciembre de 2020.

19.16 CAPITAL SOCIAL

Tabla 16. Capital social.

| CUENTA | | REF |
|------------------------------|--------------------|------------|
| Capital social | \$2.405.000 | 1 |
| TOTAL, CAPITAL SOCIAL | \$2.405.000 | |

Fuente: Autores.

(1) Se compone del saldo del capital por valor de \$2.400.000 por acciones a valor nominal de \$1.000 cada una, también se puede observar un aumento en el capital de \$5.000 reflejados por las cuentas que no se les cancelaron a los socios al cierre contable del ejercicio.

19.17 RESERVAS ESTATUTARIAS

Tabla 17. Reservas estatutarias.

| CUENTA | | REF |
|-------------------------------------|--------------------|------------|
| Reserva legal | \$1.130.390 | 1 |
| TOTAL, RESERVAS ESTATUTARIAS | \$1.130.390 | |

Fuente: Autores.

(1) 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.

19.18 REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO.

Tabla 18. Revalorización del patrimonio.

| CUENTA | | REF |
|---|--------------------|------------|
| Revalorizaciones | \$1.312.907 | 1 |
| TOTAL, REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO | \$1.312.907 | |

Fuente: Autores.

(1) Corresponde al valor adicional al precio nominal de las acciones que se han pagado por parte de los accionistas en la compra de las acciones.

19.19 PATRIMONIO

Tabla 19. Patrimonio.

| CUENTA | | REF |
|-------------------------------------|---------------------|------------|
| Utilidad del ejercicio | \$1.228.339 | 1 |
| Resultados de ejercicios anteriores | \$2.632.476 | 1 |
| Superávit por valorizaciones | \$22.685 | 2 |
| Ajustes por adopción de NIIF | \$8.892.351 | |
| TOTAL, PATRIMONIO | \$12.775.851 | |

Fuente: autores.

(1) 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, presentando una modificación en el superávit por revaluación como consecuencia de ajustes ordenados por la entrada en vigencia de la nueva normatividad contable que se deberá aplicar en la empresa.

(2) Esta cuenta comprende los valores acumulados de los ajustes de la nueva normativa aplicada a la empresa.

20 REFERENCIAS

- Acosta, L., & González, E. (2017). *EFFECTO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF EN LA CARTERA DE LAS IPS*. Recuperado 26 junio de 2021, de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3752/implementacion%20de%20NIIF%20en%20las%20IPS%20Luis%20Arturo%20Acosta%20y%20Edgar%20Gonz%C3%A1lez%20%28Aprobado%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Arévalo, J, Rojas, J. J, & Rojas, C. E. (2019). *POLÍTICAS APROBADAS NIIF RED DE SALUD DEL ORIENTE*. Recuperado 26 junio de 2021, de <https://www.redoriente.net/new/phocadownload/normatividad/POLITICAS%20APROBADAS%20NIIF%20RED%20DE%20SALUD%20DEL%20ORIENTE.pdf>
- Castaño, A. L. (2021). PAUTAS GENERALES DE ORIGEN LEGAL-GRUPO 6-EMPRESA DE SERVICIO DE SALUD.
- Correa, V. (2015). *DISEÑO DE PROPUESTA DE MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PYMES EN LA EMPRESA INTERSALUD OCUPACIONAL S.A.S*. Recuperado 26 junio 2021, de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/10564/CB-0530351.pdf;jsessionid=378328F59C69016A5EF5E531C303510D?sequence=1>.
- MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA EMPRESAS QUE NO COTIZAN*

EN EL MERCADO DE VALORES NI CAPTAN O ADMINISTRAN AHORRO DEL PÚBLICO RED DE SALUD DEL NORTE E.S.E. (2015). Recuperado 26 junio 2021, de <https://esenorte.gov.co/docs/transparencia-acceso-informacion-publica/planeacion/politicas-manuales/manuales/Politicas%20Contables%20Resol%20414%20de%202014-%20vig-2017.pdf>.

Zuluaga, J. E., & Meza, M. (2017). *POLÍTICAS CONTABLES*. Recuperado 26 junio de 2021, de <https://confa.co/wpcontent/uploads/2018/03/Pol%C3%ADticas-Contables.pdf>