

PROYECTO DE TRANSICIÓN Y ADOPCIÓN DEL DECRETO 2649/94 A LAS
NIIF DE SURTÍ CARNE S.A.S

ALEJANDRA MANZANARES
SEBASTIÁN OSPINA
DANIELA RODRÍGUEZ

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI
2021

PROYECTO DE TRANSICIÓN Y ADOPCIÓN DEL DECRETO 2649/94 A LAS
NIIF DE SURTÍ CARNE S.A.S

ALEJANDRA MANZANARES
SEBASTIÁN OSPINA
DANIELA RODRÍGUEZ

Trabajo escrito presentado como prerrequisito para optar al título de:
Contador Público

Docente
Ana Lorena Castaño Jaramillo

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

DEDICATORIA

Le dedicamos este trabajo primordialmente a Dios, a nuestros padres y cada una de las personas que nos apoyaron en nuestros largos días de mucho trabajo; gracias a esto fue posible culminar este proceso educativo, de su parte creyeron en nosotros, nos dieron ánimo, cariño y comprensión, para no desistir en este camino. Pero más que eso, fueron el motor para impulsarnos y el deseo de superación, amor y de poder honrar a nuestra familia con los conocimientos adquiridos y el sacrificio de ofrecerles un mejor mañana.

AGRADECIMIENTOS

Gracias a todas las personas que creyeron en nosotros, que notaron nuestra entrega, sacrificio y dedicación. Primordialmente gracias a Dios y todos aquellos que estuvieron siempre brindándonos su apoyo, a nuestros maestros por darnos de su conocimiento y entrega para ayudarnos a resolver cualquier tipo de dudas nuestra directora Gladys Rojas Grisales quien fue nuestra guía en todo nuestro recorrido.

TABLA DE CONTENIDO

1.	CONTEXTUALIZACIÓN DE LA EMPRESA	13
1.1	TITULO DEL PROYECTO.....	13
1.2	INVESTIGACIÓN.....	13
1.3	LOGO DE SURTI CARNE S.A.S.....	13
1.4	SLOGAN DE SURTI CARNE S.A.S.....	14
1.5	MISIÓN.....	14
1.6	VISIÓN.....	14
1.7	OBJETIVOS DE LA EMPRESA SURI CARNE S.A.S.....	14
1.8	PORTAFOLIO DE PRODUCTOS.....	15
2	INTRODUCCIÓN AL MANUAL DE POLÍTICAS	16
2.1	ASPECTOS GENERALES.....	16
2.2	OBJETIVOS.....	16
2.3	ALCANCE DEL MANUAL.....	16
•	2.4 NORMATIVA CONTABLE.....	17
2.5	¿QUIÉN ES EL RESPONSABLE DE ACTUALIZAR EL MANUAL DE POLÍTICAS EN SURTI CARNE S.A.S?.....	17
2.6	¿QUIÉN ES EL RESPONSABLE DE INFORMAR LAS ACTUALIZACIONES O ADICIONES EN LAS NIIF PLENAS EMITIDAS POR C.T.C.P EN SURTI CARNE S.A.S?.....	17
2.7	ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL.....	17
2.8	USUARIOS.....	18
2.9	VIGENCIA.....	19
3	MARCO CONCEPTUAL PARA LAS POLÍTICAS CONTABLE	20
3.1	MARCO CONTABLE.....	20
3.2	UNIDAD DE MEDIDA.....	20
3.3	PROPÓSITO DE LAS POLÍTICAS CONTABLES.....	20
3.4	MARCO TEÓRICO.....	21
3.5	PROGRAMA CUENTAS CONTABLES.....	21
3.6	MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	22
4	POLÍTICAS CONTABLES SURTI CARNE S.A.S	24
4.1	POLÍTICA CONTABLE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO.....	24

4.2	INTRODUCCIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO.....	24
4.3	PROPÓSITO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	24
4.4	RELEVANCIA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO.....	24
4.5	REGISTRO INICIAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO.....	25
4.6	REGISTRO FINAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	25
4.7	REVELACIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	26
4.8	COMPROBACIÓN DE SALDOS DEL EFECTIVO	27
4.9	NORMA CONTABLE DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	27
4.10	DEFINICIONES FINALES	27
5.	POLÍTICA CONTABLE PASIVOS.....	29
5.1	PROPÓSITO DEL PASIVO	29
5.2	ALCANCE	29
5.3	RECONOCIMIENTO	30
5.4	MEDICIÓN INICIAL	30
5.5	MEDICIÓN POSTERIOR	30
5.6	REVELACIONES	31
5.7	REFERENCIA NORMATIVA.....	31
6	POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	32
6.1	INTRODUCCIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	32
6.2	PROPÓSITOS DE LA POLÍTICA	32
6.3	ALCANCE	32
6.4	NORMA CONTABLE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	33
6.5	VERIFICACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	34
6.6	MEDICIÓN FINAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	35
6.7	MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO	35
6.8	MEDICIÓN DESPUES DEL RECONOCIMIENTO	36
6.9	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS	36
6.10	AMORTIZACIÓN.....	37
6.11	ELIMINACIÓN DE ACTIVOS	38
6.12	MAQUINARIA Y EQUIPO, MUEBLES, ENSERES Y QUIPOS DE OFICINA, EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	38
6.13	VERIFICACIÓN MUEBLES Y ENSERES	38

6.14	COSTOS POSTERIORES	39
6.15	EVALUACIÓN INICIAL	39
6.16	EVALUACIÓN FINAL.....	39
6.17	AMORTIZACIÓN.....	40
6.18	NORMA CONTABLE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	40
7	POLÍTICA CONTABLE INTANGIBLE.....	41
7.1	INTRODUCCIÓN A LA POLÍTICA CONTABLE INTANGIBLE	41
7.2	PROPÓSITOS	41
7.3	RELEVANCIA.....	41
7.4	PROPÓSITO DE POLÍTICA INTANGIBLE	42
7.5	VALORACIÓN FINAL	43
7.6	REVELACIONES FINALES	43
7.7	AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES.....	44
7.8	VALOR RESIDUAL DE INTANGIBLES	44
7.9	ELIMINACIÓN DE INTANGIBLES	44
7.10	PLUSVALÍA.....	45
7.11	NORMA CONTABLE INTANGIBLES.....	45
8	PAUTAS GENERALES.....	48
8.1	EJERCICIO NIIF.....	48
9	CONCLUSIÓN.....	65
	REFERENCIAS	66

TABLA DE FIGURAS

Tabla 1 Logo	13
Tabla 2. Productos	15
Tabla 3. Activos Surti Carne S.A.S.	39
Tabla 4 Estado de la Situación Financiera	46
Tabla 5. Estado de Resultados	47
Tabla 6 Amortización Leasing	49
Tabla 7. Contabilización Punto 1	50
Tabla 8. Cartera a 30 días de vencido	51
Tabla 9. Cartera a 90 días de vencido	52
Tabla 10. Cartera a más 90 días de vencidos	52
Tabla 11. Liquidación cartera	53
Tabla 12. Contabilización punto 2	54
Tabla 13. Calculo CDT	55
Tabla 14. Depreciación	56
Tabla 15. Contabilización Depreciación	56
Tabla 16. Contabilización Inversión	57
Tabla 17. Contabilización Activos fijos	58
Tabla 18. Deterioro Maquinas	59
Tabla 19. Contabilización Inversión	60
Tabla 20. Estado de Situación Financiera Final	61
Tabla 21. Notas a los estados financieros	62
Tabla 22. Notas a los estados financieros	63
Tabla 23. Notas a los estados financieros	63
Tabla 24. Notas a los estados financieros	64
Tabla 25. Notas a los estados financieros	64

RESUMEN

El presente proyecto consiste en implementar las Normas Internacionales de Información Financiera a la empresa Surtí Carne S.A.S.

Las Normas Internacionales de Información Financiera son parte del entorno actual de todas las empresas, incluyen la nueva actualización de presentar los estados financieros de una forma eficiente y eficaz. En cambio deben aplicarse en todas las entidades para así evitar dispersiones de criterio.

La finalidad de este proyecto es crear la adopción de NIIF a una empresa comercializadora de carnes con el desarrollo de las políticas contables y de esta manera poner en práctica todo lo aprendido.

INTRODUCCIÓN

Surti Carne S.A.S se encuentra ubicado en Santiago de Cali, es una comercializadora de carnes, por lo tanto, se incluye en la elaboración de las políticas contables y adaptación de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la obtención del título de Contaduría Pública.

En los documentos que se presentan a continuación, se recogen todos los datos y estados financieros obtenidos como resultado de las actividades desarrolladas para el cumplimiento de lo que se desea. Asimismo, el presente proyecto ha de servir como guía estudiantil para su presentación antes de los organismos autorizados.

1. CONTEXTUALIZACIÓN DE LA EMPRESA

Surti Carne S.A.S, se encuentra ubicada en Santiago de Cali, es una comercializadora de carnes, el objetivo de esta empresa es brindar un excelente servicio para satisfacer las necesidades de sus clientes.

Es una empresa del Grupo 2 catalogado así bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, está compuesta por 5 empleados. Sus Estados financieros se presentan bajo la nomenclatura del peso (\$) colombiano como moneda funcional de la compañía.

1.1 TITULO DEL PROYECTO

Proyecto de adopción y transición del decreto 2649/94 a las NIIF de Surtí Carne S.A.S.

1.2 INVESTIGACIÓN

Gestión Financiera.

1.3 LOGO DE SURTI CARNE S.A.S

Tabla 1 Logo



Fuente: Autores

1.4 SLOGAN DE SURTI CARNE S.A.S

Brindamos calidad y economía en Surti Carne S.A.S.

1.5 MISIÓN

Somos una empresa líder en la comercialización de Carnes, buscando satisfacer las necesidades de nuestros clientes, brindándoles la mejor asesoría y calidad a su alcance, para lograr así un mejoramiento continuo.

1.6 VISIÓN

para en el año 2028, una compañía consolidada y competitiva en el mercado de carnes, reconocida a nivel nacional, además de posicionarnos como uno de los tres primeros en la categoría del mercado.

1.7 OBJETIVOS DE LA EMPRESA SURI CARNE S.A.S

- **Objetivo general**

Ingresar al mercado nacional e internacional como la comercializadora más competente y eficaz en la satisfacción de necesidades de los clientes, con gran variedad de productos y con excelentes estándares de calidad.

- **Objetivos específicos**

- Lograr incrementar un alto nivel de ventas diarias de nuestros productos.
- Ser reconocidos como unos de los tres primeros a nivel nacional e internacional.
- Preparar a nuestro personal con el fin de mejorar la calidad de atención a nuestros clientes.

1.8 PORTAFOLIO DE PRODUCTOS

Tabla 2. Productos

Cerdo	
Chuletas de lomo	5'80
Cinta de lomo	5'95
Guiso de cerdo	4'50
Costillas Carnosas	4'95
Costillas de lomo	4'95
Manitas	3'95
Higado	4'50
Cabeza de lomo	4'50
Solomillo	7'95
Hamburguesas Mixtas	5'70



Diagrama de un cerdo que muestra las partes anatómicas: TOCINO, LOMO, COSTILLA, JAMÓN, MANITAS, PANCETA, CARNERA, AGUJA y MANITAS.

Fuente: Carnicería, Los Perez. (2017). Cerdo

2 INTRODUCCIÓN AL MANUAL DE POLÍTICAS

2.1 ASPECTOS GENERALES

2.2 OBJETIVOS

- **Objetivo general**

Lograr que el Manual de Políticas Contables bajo la NIIF sea alusivo a las normas internas obligatorias, orientado a todos los colaboradores de Surti Carne S.A.S, para el reconocimiento, medición, comunicación e iniciación de sus hechos económicos.

- **Objetivos específicos**

Las políticas contables persiguen muchos objetivos en Surtí Carne S.A.S, sin embargo entre los principales se pueden nombrar los siguientes:

- Garantizar el cumplimiento de los lineamientos adaptados a fin de proporcionar información notable para la toma de decisiones económicas de los usuarios.
- Constituir bases para la práctica de los criterios contables.
- Fomentar la igualdad de la información contable.

2.3 ALCANCE DEL MANUAL

El presente manual define las políticas contables para:

- La observación y evaluación de las partidas contables.
- Organización y exposición de los informes financieros.
- Para Evidenciar sobre las partidas de mayor importancia.
-

- **2.4 NORMATIVA CONTABLE**

SURTI CARNE S.A.S, para organizar y transformar la información financiera acogió como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera NIIF Plenas a partir del 1 de enero de 2016. La administración de SURTI CARNE S.A.S es responsable encargado, en cuidar que dicha información financiera estén planificados y presentados con la petición que establece la NIIF.

2.5 ¿QUIÉN ES EL RESPONSABLE DE ACTUALIZAR EL MANUAL DE POLÍTICAS EN SURTI CARNE S.A.S?

Se solicita conservar la actualización del manual de políticas la participación del director y el contador de manera apropiada.

2.6 ¿QUIÉN ES EL RESPONSABLE DE INFORMAR LAS ACTUALIZACIONES O ADICIONES EN LAS NIIF PLENAS EMITIDAS POR C.T.C.P EN SURTI CARNE S.A.S?

El departamento delegado para informar las actualizaciones es la gerencia y el contador emitidas por el C.T.C.P (Consejo Técnico de la Contaduría Pública).

2.7 ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL

SURTI CARNE S.A.S, actualizará el manual de políticas contable en cualquiera de las siguientes situaciones:

- **Transformación de otro tipo de sociedad**

Cuando dejemos de ser una micro empresa, el gerente tiene la probabilidad de intercambiar la razón social, solo por decisión de él, si desea hacer otro tipo de sociedad, debe unificarse con más personas.

- **Beneficio económico**

En el manual de políticas explica que es un activo más que no ha sido estimado.

- **Responsable de informar nuevos activos en la empresa**

El departamento de administración de la entidad es quien da a saber los nuevos activos.

- **Responsable de divulgar y actualizar el manual de políticas contables**

Las personas encargadas de mantener el manual de políticas actualizado es el gerente y contador.

2.8 USUARIOS

La información financiera generada tendrá usuarios:

- **Internos:** La gerencia, junta directiva y demás personas autorizadas (trabajadores del área financiera) son las que podrán tener entrada a los estados financieros con el fin de relevar la materialidad económica de la entidad SURTI CARNE S.A.S.

- **Externos:** Se refiere a las personas que tendrán derecho a requerir la información de acuerdo al requisito.

2.9 VIGENCIA

El presente manual de SURTI CARNES S.A.S es válido desde el momento en que empiece a funcionar la empresa.

3 MARCO CONCEPTUAL PARA LAS POLÍTICAS CONTABLE

3.1 MARCO CONTABLE

Normas de Contabilidad e información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, “Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información” modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, el 22 de diciembre de 2016 por el Decreto Reglamentario 2131 y el 22 de diciembre de 2017 por el Decreto Reglamentario 2170 y actualizado el 28 de diciembre de 2018 por el Decreto Reglamentario 2483 y el 13 de diciembre de 2019 por el Decreto Reglamentario 2270, y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos Decretos se plantean (Rodríguez, 2019).

3.2 UNIDAD DE MEDIDA

COP (Peso Colombiano) expresa la moneda funcional en los Estados Financieros de SURTI CARNE S.A.S

3.3 PROPÓSITO DE LAS POLÍTICAS CONTABLES

El siguiente informe está fundamentado en todos los hechos contables de la información financiera de la entidad de acuerdo con las normas NIIF, en beneficio corresponde a que la información presentada sea más relevante y mejore su calidad con el fin de presentarla a diferentes personas que permitan tomar buenas decisiones a la empresa.

3.4 MARCO TEÓRICO

La información financiera de SURTI CARNE S.A.S tiene como propósito proveer la información a los inversionistas y otros acreedores para que sea conveniente la toma de los recursos de la empresa.

3.5 PROGRAMA CUENTAS CONTABLES

Las cuentas contables del presente manual de las NIIF en SURTI CARNE S.A.S, se tuvo en cuenta el (PUC) y se aplicaron así:

- Bases para la preparación de Estados Financieros
- Adopción de las normas internacionales
- Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera
- Efectivo y equivalente al efectivo
- Otros activos financieros
- Deudores comerciales
- Otras cuentas por cobrar
- Propiedad planta y equipo
- Activos intangibles
- Pasivos financieros
- Acreedores comerciales
- Otras cuentas por pagar
- Obligaciones por beneficios a empleados
- Provisiones y contingencias
- Capital social
- Ingresos
- Costos y gastos

3.6 MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- **Planificación contable**

En Colombia han sido adoptadas las NIIF para que los estados financieros sean organizados y presentados correctamente para la ejecución de ellos.

- **Informes financieros**

Son los que intentan reemplazar las necesidades de las personas y quienes informan la situación del cambio real de la empresa.

- **Evaluación**

Es la valoración de activos y pasivos que es producida a través de la situación actual del activo y el pasivo, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con activos y pasivos correspondientes.

- **Importancia relativa**

La Importancia relativa se refiere a la magnitud de las partidas relevantes en los estados financieros de SURTI CARNE S.A.S.

- **Revelaciones a los estados financieros**

Son las notas que abarcan información adicional de los estados financieros presentados.

- **Evaluación de los estados financieros**

SURTI CARNE S.A.S, diseña las políticas contables con base a las Normas Internacionales de Información Financiera, para facilitar y mejorar la comprensión del reconocimiento a los estados financieros.

- **Costo histórico o (Costo de adquisición)**

Es el valor de la compra de un bien o servicio que adquiere la empresa.

- **Costo de reposición**

Es el valor del bien o servicio que se encuentra inscrito en libros y está debidamente soportado.

- **Valor de realización**

Es el valor de la venta de un bien menos los costos y gastos incurridos.

- **Valor razonable**

Es el valor el cual se espera recibir por la venta de un bien

- **Valor actual neto**

Es el valor representativo en el tiempo.

4 POLÍTICAS CONTABLES SURTI CARNE S.A.S

4.1 POLÍTICA CONTABLE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

4.2 INTRODUCCIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

El Efectivo y Equivalente del Efectivo comprende caja general, caja menor, depósitos o inversiones financieras con que cuenta SURTI CARNE SAS para ser utilizados con un fin determinado.

4.3 PROPÓSITO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

Constituir unos fundamentos contables para el reconocimiento, evaluación y presentación de las cuentas de efectivo y sus equivalentes, que se constituye bajo las Normas Internacionales de la Información Financiera.

4.4 RELEVANCIA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

La relevancia de esta política contable comprende la clasificación del efectivo y equivalentes de efectivo.

De esta manera se agrupan las cuentas representativas de mayor liquidez en la empresa SURTI CARNE S.A.S que son las siguientes.

- Caja general.
- Cuentas bancarias en moneda nacional.
- Cuentas bancarias en moneda extranjera.
- Inversiones de corto plazo y otras que cumplan las condiciones para ser efectivo.
- Efectivo: Es todo dinero disponible que se encuentra en las cuentas de la empresa tanto nacional como extranjera.

- Equivalente de efectivo: Contiene todo el activo corriente por un periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.

4.5 REGISTRO INICIAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

La empresa registrara un ingreso cuando se vea reflejado en el banco para así obtener beneficio de ello.

La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas.

Si existiesen limitaciones en el efectivo o equivalente del efectivo, SURTI CARNE SAS, no aceptara los recursos como disponibles, sino que se registrarán en una subcuenta contable para este tipo de operaciones especiales.

El efectivo se medirá al costo de la transacción, para cada concepto de efectivo y equivalente de efectivo se mostrara dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

4.6 REGISTRO FINAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

SURTI CARNE S.A.S revelara en los estados financieros y notas contables los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes del efectivo, las tasas de interés en cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.

Se realizara la conciliación bancaria mensual verificando valor de extracto y el valor en libros:

- Se registran los rendimientos financieros que aparezcan en el extracto bancario en el mes al igual que los recursos de las consignaciones no identificadas.
- Se registran notas conciliatorias como débitos y créditos que aparecen a final de mes en el extracto y se relacionan como gravámenes financieros, comisiones e impuestos que se causen en el periodo correspondiente.
- Se registrarán en las cuentas por pagar los valores que se queden como partidas pendientes en el banco como lo son cheques girados y no entregados efectivamente al proveedor o cliente de SURTI CARNE S.A.S.

4.7 REVELACIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

SURTI CARNE S.A.S reconocerá las cuentas del efectivo y equivalentes, presentando una conciliación de saldos que se han obtenido en las cuenta para la preparación del Estado de Flujo de Efectivo.

Cuando SURTI CARNE S.A.S represente saldos de su efectivo restringido, se revelará en las notas contables junto con un comentario a la gerencia de los importes que no estén disponibles para ser utilizados.

- **Validez**

La política del efectivo se adaptara a partir del 01 de enero de 2019.

- **Comprobación contable**

Los valores contables de la cuenta de efectivo y equivalentes deben ser los siguientes:

- **Comprobación de ingresos y salidas del efectivo**
- ✓ Todo ingreso de efectivo o equivalentes por concepto de la actividad de la empresa deben registrarse en el sistema contable.
- ✓ Todo ingreso de dinero debe ser obtenido el soporte para su registro contable.
- ✓ Las cajas generales deben tener un control soportado periódicamente y realizado por el personal encargado de obtener el dinero de SURTI CARNE S.A.S.

4.8 COMPROBACIÓN DE SALDOS DEL EFECTIVO

- Se realizara el arqueo de caja mensualmente.
- Se realizara conciliaciones bancaria mensualmente.
- Se vigilara los saldos que no podrán ser utilizados por la empresa.

4.9 NORMA CONTABLE DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

- NIC 1 – Presentación de Estados Financieros.
- NIC 7 – Estado de Flujo de efectivo.
- NIIF 9 – Instrumentos Financieros.
- NIIF 7 - Instrumentos Financieros (Información a Revelar).

4.10 DEFINICIONES FINALES

Efectivo restringido: corresponde a dineros que posee SURTI CARNE S.A.S para cancelar un pasivo específico o dineros que esta recibe para administrar recursos de terceros.

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
ALEJANDRA MANZANARES	SEBASTIÁN OSPINA	DANIELA RODRIGUEZ

5. POLÍTICA CONTABLE PASIVOS

5.1 PROPÓSITO DEL PASIVO

Establecer unas bases contables para el reconocimiento, medición y presentación revelación de las cuentas de pasivos, que se consideran bajo Normas Internacionales de la Información Financiera.

“Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la Compañía a través de créditos bancarios y emisiones de bonos, cuentas por pagar a proveedores y acreedores” (1) Los créditos bancarios y emisiones de bonos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de costos de transacción incurridos. La diferencia entre el importe recibido y su valor principal se reconoce en el resultado del periodo durante el tiempo de amortización de la obligación financiera, utilizando el método de tasa de interés efectiva.

5.2 ALCANCE

El alcance de esta política contable abarca los pasivos financieros que se clasifican en: pasivos corrientes.

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la empresa que son las siguientes

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- Provisiones.
- Pasivos financieros.
- Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- Pasivos y activos por impuestos diferidos.

5.3 RECONOCIMIENTO

SURTI CARNE S.A.S reconocerá como cuentas por pagar todas las obligaciones que surgen de los inventarios, gastos incurridos, servicios recibidos y adquisición de activos fijos.

Con libertad de que se produzcan operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a obligaciones en que la empresa pacta plazos de pago mayores a lo normal del negocio y del sector.

5.4 MEDICIÓN INICIAL

SURTI CARNE S.A.S. tendrá una cuenta y documento por pagar cuando esta sea parte del contrato, como consecuencia de esto, tiene la obligación legal de pagarlo. Se contará inicialmente con una cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros deducido a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación.

5.5 MEDICIÓN POSTERIOR

Las cuentas por pagar catalogadas se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados.

Las cuentas por pagar catalogadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción.

Las cuentas por pagar catalogadas al costo amortizado al final de cada periodo se medirán al costo amortizado. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en

libros de la cuenta por pagar, por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el tiempo normal de pago. La que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido es la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar catalogadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción.

5.6 REVELACIONES

La oficina de contabilidad será la encargada de construir la nota de revelación relacionada con las partidas de cuentas por pagar:

La empresa revelará a la fecha la regla contable la información correspondiente a: Las políticas adoptadas en este caso para el monto de las cuentas y documentos por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta.

5.7 REFERENCIA NORMATIVA

NIIF 9: Instrumentos Financieros

NIC 32: Instrumentos Financieros: Presentación

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
ALEJANDRA MANZANARES	SEBASTIÁN OSPINA	DANIELA RODRIGUEZ

6 POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

6.1 INTRODUCCIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo se han desarrollado bajo las Normas internacionales de información financiera-NIIF son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios económicos para SURTI CARNE S.A.S, además que se esperen utilizar durante más de un periodo, es decir, más de un año.

6.2 PROPÓSITOS DE LA POLÍTICA

Las políticas contables persiguen muchos objetivos en la entidad, pero entre los principales se pueden mencionar los siguientes:

- Establecer las bases contables para el reconocimiento.
- Garantizar el cumplimiento de las normas adoptadas a fin de conocer a la
- medición y revelación de las Propiedades, Planta y Equipo.
- Promover la uniformidad de la información contable y los cambios en la Propiedad, Planta y Equipo.

6.3 ALCANCE

La siguiente política, aplica para llevar un control de propiedad planta y equipo, que se conozca qué elementos hacen parte de nuestra compañía.

- Propiedad planta y equipo en tránsito.
- Bienes muebles en bodega.
- Equipos de transporte.
- Equipos de computación.
- Activos en arrendamiento financiero.

No aplica para:

- Las Propiedades, Planta y Equipo clasificados como mantenidas para la venta.
- Los terrenos o edificaciones que trata la política propiedades de inversión.
- Los activos recibidos a título de concesión.
- Bienes que no cumplen los criterios de reconocimiento definidos para los elementos de Propiedades, Planta y Equipo.

6.4 NORMA CONTABLE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las adquisiciones de elementos podrán ser clasificadas así:

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.

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.

6.5 VERIFICACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se reconocerá como activo en el momento en el que cumpla con los siguientes criterios:

- Sea un recurso tangible controlado por SURTI CARNE S.A.S.
- Sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros derivados del activo o sea utilizado para fines administrativos.
- Se espere utilizar en el giro normal de los negocios en un período superior a un año.
- SURTI CARNE S.A.S ha recibido los riesgos y beneficios inherentes al activo independientemente de la titularidad jurídica.
- El valor del activo pueda ser medido confiable y razonablemente.

Las Propiedades, Planta y Equipo se reconocerán inicialmente por su costo, más los desembolsos necesarios para obtener el activo y así poder estar dispuesto para ser utilizado en el lugar y en el que lo hayan determinado los administrativos.

Harán parte del costo los transportes, seguros, aranceles, instalación, montajes y honorarios profesionales, y todos los costos que sean necesarios para las pruebas en el retiro de la propiedad planta y equipo

6.6 MEDICIÓN FINAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

SURTI CARNE S.A.S reconocerá en sus estados financieros un activo por componentes si las partes que lo constituyen presentan un grado de desgaste diferente y/o una vida útil diferente de las demás. Las compras en moneda extranjera serán reconocidas en pesos colombianos (moneda funcional), aplicando para ello la TRM de la fecha de la transacción, la cual corresponde a la fecha en la cual dicha transacción cumple con las condiciones para su reconocimiento.

Si el activo gana valor con el tiempo, se medirá por su valor revaluado que es su valor razonable en el momento de la revaluación se reconocerá por su valor revaluado menos la depreciación y el importe acumulados por las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido, se harán con regularidad, para asegurar el importe en libros.

6.7 MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO

Los elementos de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su método de revalorización, si cumple con las condiciones y también se medirán por su costo, que estará así:

- Los costos que tienen que ver con la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar.
- Los costos de dismantelar y retirar el activo o rehabilitar el lugar sobre el que se asienta. La medición inicial y el reconocimiento finalizarán cuando el elemento se encuentre en el lugar y las condiciones necesarias para operar según las condiciones previstas por la gerencia, siendo considerados como costos en el valor en libros.

6.8 MEDICIÓN DESPUES DEL RECONOCIMIENTO

Mantenimiento Preventivo y correctivo normal Gasto, y si hay serán llevadas a las mejoras al activo.

SURTI CARNE S.A.S, utilizará uno de los siguientes modelos:

- Modelo del costo: Si el activo pierde valor con el tiempo, la posterioridad a su reconocimiento se medirá por su costo menos la depreciación y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.
- Modelo de revaluación: Si el activo gana valor con el tiempo, se medirá por su valor revaluado que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación y el valor acumulados de las pérdidas por deterioro de valor.

Las revaluaciones serán realizadas cada 3 años para todos los activos y deberán tener un perito experto.

6.9 DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS

Se reconocerá la depreciación de los activos de Propiedades, Planta y Equipo durante su vida útil mediante la distribución racional y sistemática de su costo. La determinación de la depreciación debe efectuarse con base en métodos de reconocido valor técnico, y según estudios realizados por el personal experto de la compañía, aplicando el patrón que mejor refleje el equilibrio entre los beneficios recibidos, la vida útil y la distribución del costo del activo correspondiente.

El cargo por depreciación se reconocerá en el resultado del período a menos que se haya incluido en el valor en libros de otro activo. El valor residual no será base de depreciación; éste y la vida útil del activo, se revisarán como mínimo al término de cada período anual y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, serán aplicados los nuevos criterios prospectivamente.

Para los activos que se encuentren conformados por componentes significativos, y tengan un grado de desgaste diferente y/o una vida útil diferente de los demás, se depreciará utilizando el enfoque de depreciación por componentes. Sin embargo, si se determina un tratamiento diferente según criterios de personal especializado en el tema, podrá hacerlo siempre y cuando técnicamente sea válido y se encuentre debidamente sustentado por escrito.

La vida útil de cada componente será la inferior entre:

- La vida útil estimada del activo como un todo. Para determinarla, se tendrán en cuenta factores como: la utilización prevista del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica, tecnológica o comercial, los límites legales o restricciones similares, entre otros.

La depreciación iniciará en el momento en que el activo se encuentre listo para su uso (se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar) y finalizará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas de este. Esto implica que una vez comience la depreciación del activo, ésta no cesará incluso en los períodos en que la Propiedad, Planta y Equipo esté sin utilizar.

Sin embargo, a pesar de que los beneficios económicos futuros se consumen principalmente a través de la utilización del activo, si se emplea algún método de depreciación en función del uso para determinado activo, el cargo por depreciación puede ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de utilización.

6.10 AMORTIZACIÓN

Previo al cierre contable anual, Unión cárnica deberá asegurar que el costo neto en libros de los activos de Propiedades, Planta y Equipo no exceda su valor recuperable. Para ello el importe en libros del activo se comparará con:

- Su valor de venta menos costos de venta,
- y su valor de uso.

6.11 ELIMINACIÓN DE ACTIVOS

En Propiedad Planta y Equipo un elemento será retirado del Estado de la Situación Financiera, cuando de este no se espere obtener nada en cuanto a beneficios económicos futuros o cuando se disponga, bien sea para la venta o retiro por otro concepto, su pérdida o ganancia serán incluidas en el resultado del periodo cuando el activo sea dado de baja.

6.12 MAQUINARIA Y EQUIPO, MUEBLES, ENSERES Y QUIPOS DE OFICINA, EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN

En este punto se estableció los criterios puntuales para determinados elementos de Propiedad Planta y Equipo.

6.13 VERIFICACIÓN MUEBLES Y ENSERES

Estos activos se reconocerán siempre y cuando cumplan con las condiciones de reconocimiento y los siguientes criterios de materialidad:

Tabla 3. Activos Surti Carne S.A.S

ACTIVO	CRITERIO DE MATERIALIDAD
Maquinaria y equipo.	Mayores a 3 SMMLV
Muebles, enseres y equipo de oficina.	Mayores a 2 SMMLV
Equipo de computación	Mayores a 2 SMMLV

Fuente: Autores

6.14 COSTOS POSTERIORES

La determinación de los costos posteriores se definirá de acuerdo con la naturaleza de los cambios surgidos en el activo. En general, constituirán un mayor valor aquellas erogaciones que contribuyan a que el activo genere mayores beneficios económicos futuros a los determinados inicialmente; de lo contrario, se llevarán directamente al gasto en el momento en que se incurra en ellos.

6.15 EVALUACIÓN INICIAL

Estos activos se medirán bajo el modelo del costo.

6.16 EVALUACIÓN FINAL

El saldo del activo se reflejará por el costo menos la depreciación y el importe acumulados por pérdidas de deterioro de valor.

6.17 AMORTIZACIÓN

Se depreciarán por el método de línea recta sobre su costo, menos su valor residual, según la vida útil técnica proyectada, criterios que se revisarán al cierre de cada período contable.

6.18 NORMA CONTABLE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

- NIC 16 Propiedades planta y equipo.
- NIC 23 Costos por préstamos.
- NIC 36 Deterioro del valor de los activos.

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
ALEJANDRA MANZANARES	SEBASTIÁN OSPINA	DANIELA RODRIGUEZ

7 POLÍTICA CONTABLE INTANGIBLE

7.1 INTRODUCCIÓN A LA POLÍTICA CONTABLE INTANGIBLE

Los activos intangibles hacen referencia a los activos que no representan forma física o también se definen como activos inmateriales de SURTI CARNE SAS, estos están representados en derechos de marcas. El activo podrá ser reconocido cuando al separarse de la empresa pueda ser transferido su riesgo.

7.2 PROPÓSITOS

El objetivo de los activos intangibles adquiridos por separadamente son medidos al costo de adquisición, Después de su reconocimiento inicial, los activos intangibles son registrados al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada si corresponde. Todas las vidas útiles de los activos intangibles son evaluadas como definidas o indefinida.

7.3 RELEVANCIA

Esta Norma se aplicará al contabilizar los activos intangibles, excepto en los siguientes casos:

- Activos intangibles que estén tratados en otras Normas;
- Activos financieros, definidos en los Instrumentos Financieros: Presentación;
- El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación y
- Desembolsos relacionados con el desarrollo y extracción de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

Esta Norma se aplicará al contabilizar los activos intangibles, excepto en los siguientes casos:

- Activos intangibles que estén tratados en otras Normas;
- Activos financieros, definidos en los Instrumentos Financieros: Presentación;
- El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación y
- Desembolsos relacionados con el desarrollo y extracción de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

7.4 PROPÓSITO DE POLÍTICA INTANGIBLE

Corresponden a activos identificables, de carácter no monetario y sin sustancia física los cuales son controlados por la Matriz y sus subsidiarias como resultado de hechos pasados y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros.

Un activo intangible se reconoce como tal cuando el elemento es identificable, separable y generará beneficios económicos futuros. Es identificable cuando el activo es separable o surge de derechos. Es controlable cuando se tiene la capacidad de controlar los beneficios económicos futuros asociados a él.

7.5 VALORACIÓN INICIAL Y RECONOCIMIENTO DE POLÍTICA INTANGIBLE

SURTI CARNE S.A.S medirá los activos intangibles al costo y las marcas generadas internamente no son reconocidas en el estado de situación financiera.

El costo de los activos intangibles incluye el costo de adquisición, los aranceles de importación, los impuestos indirectos no recuperables y los costos directamente atribuibles para poner al activo en el lugar y condiciones de uso previstas por la administración de la Matriz y sus subsidiarias, después de los descuentos comerciales y las rebajas, si los hubiere. Así como también lo establecido en la norma vigente (NIC 38, definición activos intangibles parágrafos 8 a 17 y criterios de su reconocimiento Parágrafo 21 a 23).

7.5 VALORACIÓN FINAL

Los activos intangibles adquiridos separadamente son medidos al costo de adquisición. Después de su reconocimiento inicial, los activos intangibles son registrados al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada, si corresponde. Las vidas útiles de los activos intangibles son evaluadas como definidas o indefinidas. Los activos intangibles con vidas finitas son amortizados durante la vida útil económica estimada y su deterioro es evaluado cada vez que hay una indicación que el activo intangible puede estar deteriorado. El período de amortización y el método de amortización de un activo intangible con vida útil finita son revisados a cada fecha de cierre. Los cambios que resulten de estas evaluaciones son tratados en forma prospectiva como cambios en estimaciones contables.

7.6 REVELACIONES FINALES

SURTI CARNE S.A.S, utilizará método lineal de amortización.

El Cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto, a menos que otra política requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o Propiedad, Planta y Equipo.

SURTI CARNE comenzará a amortizar el activo intangible, cuando éste se encuentre disponible y en las condiciones prevista por la Gerencia para su utilización. La amortización cesará cuando el activo se da de baja en las cuentas.

7.7 AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES

Si el activo intangible surge de un derecho contractual o legal, la vida útil no excederá el periodo de esos derechos, sin embargo, puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual SURTI CARNE S.A.S espera utilizar dicho activo. Si no es capaz de hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez años.

7.8 VALOR RESIDUAL DE INTANGIBLES

SURTI CARNE S.A.S, ha establecido que el valor residual de sus activos intangibles será de cero (\$0) a menos que:

- Exista un compromiso, por parte de un tercero, para comprar el activo al final de su vida útil, o que
- Exista un mercado activo para el activo, y:
- pueda determinarse el valor residual con referencia a este mercado, Y
- sea probable que este mercado existirá al final de la vida útil del activo.

7.9 ELIMINACIÓN DE INTANGIBLES

SURTI CARNE S.A.S dará de baja en cuentas un activo intangible:

- Cuando se venda, o
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta.

La ganancia o pérdida surgida al eliminar de las cuentas una partida de activo intangible se incluirá en utilidad o pérdida del período cuando la partida sea eliminada de las cuentas

7.10 PLUSVALÍA

SURTI CARNE S.A.S, medirá la plusvalía, después de su reconocimiento inicial, al costo menos cualquier amortización acumulada y pérdida por deterioro de valor. Reconocerá la vida útil de una plusvalía como definida, suponiendo una vida útil máxima de diez años, y quedará disponible a la evaluación anual del deterioro de su valor, conforme a la NIC 36. Reconocerá como un gasto el cargo por amortización, al período contable al que se informa, el cual se obtiene distribuyendo el importe amortizable de la plusvalía a lo largo de su vida útil.

Iniciará la amortización de la plusvalía una vez se haya finiquitado legalmente la combinación de negocios y finaliza cuando dicho activo se da de baja en cuentas. Se utilizará como método de amortización, el método lineal, el cual se prevé reflejará el consumo de los beneficios económicos futuros que se derivan de la plusvalía.

7.11 NORMA CONTABLE INTANGIBLES

- NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
- NIC 38 INTANGIBLES

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
ALEJANDRA MANZANARES	SEBASTIÁN OSPINA	DANIELA RODRIGUEZ

SURTÍ CARNE S.A.S
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Tabla 4 Estado de la Situación Financiera

	Al 31 de Diciembre de 2019	Al 31 de Diciembre de 2018
ACTIVOS		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes de efectivo	203.573.817	96.673.159
Cuentas Corrientes Comerciales y otras cuentas por cobrar	353.311.199	403.975.447
Inventarios	269.250.920	247.543.917
Activos Biológicos	837.451.199	840.946.279
Activos corrientes totales	1.663.587.135	1.589.138.801
Activos no corrientes		
Propiedades, planta y equipo	114.511.997	62.398.815
Otros activos no corrientes	4.281.000	1.506.000
Activos no corrientes totales	118.792.997	63.904.815
Activos totales	1.782.380.132	1.653.043.616
PASIVOS Y PATRIMONIO		
Pasivos Corrientes		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	244.888.094	315.619.250
Pasivo por impuestos	10.861.000	12.410.000
Pasivo por Beneficios a Empleados	15.413.119	12.973.986
Otros pasivos	9.234.035	24.188.737
Pasivos corrientes totales	280.396.248	365.191.973
Largo Plazo		
Otros pasivos Largo plazo	750.262.831	612.201.734
Total de pasivos a largo plazo	750.262.831	612.201.734
Pasivos Totales	1.030.659.079	977.393.707
Patrimonio		
Capital social	427.000.000	427.000.000
Resultados del Ejercicio	76.071.144	104.082.219
Resultados de ejercicios anteriores	248.649.909	144.567.690
Total capital contable	751.721.053	675.649.909
Total de pasivos y capital contable	1.782.380.132	1.653.043.616

Fuente: Autores

SURTÍ CARNE S.A.S
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Tabla 5. Estado de Resultados

	Enero 01 - Diciembre 31 de 2019	Enero 01 - Diciembre 31 de 2018	Variacion	%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
COMERCIO AL POR MAYOR Y MENOR	12.400.496.160	12.897.364.516	-496.868.356	-4%
SERVICIOS	-	610.560	-610.560	-100%
ASESORIAS	24.889.000	25.606.300	-717.300	-3%
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 12.425.385.160	\$ 12.923.581.376	\$ (498.196.216)	-4%
COSTO DE VENTAS				
COMERCIALIZACION PRODUCTOS Y SERVICIOS	\$ (11.737.708.044)	\$ (12.377.113.066)	\$ 639.405.022	-5%
TOTAL COSTOS DE VENTAS	\$ (11.737.708.044)	\$ (12.377.113.066)	\$ 639.405.022	-5%
RESULTADO BRUTO	\$ 687.677.116	\$ 546.468.310	\$ 141.208.806	26%
GASTOS				
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ (318.179.898)	\$ (304.072.002)	\$ (14.107.896)	5%
GASTOS DE VENTAS	\$ (156.032.454)	\$ -	\$ (156.032.454)	100%
TOTAL GASTOS	\$ (474.212.352)	\$ (304.072.002)	\$ (170.140.350)	56%
RESULTADO	\$ 213.464.764	\$ 242.396.308	\$ (28.931.544)	-12%
OTROS INGRESOS	\$ 7.201.498	\$ 24.960.798	\$ (17.759.300)	-71%
OTROS EGRESOS	\$ (80.689.118)	\$ (86.285.887)	\$ 5.596.769	-6%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	\$ 139.977.144	\$ 181.071.219	\$ (41.094.075)	-23%
IMPUESTO DE RENTA	\$ (63.906.000)	\$ (76.989.000)	\$ 13.083.000	-17%
RESULTADO	\$ 76.071.144	\$ 104.082.219	\$ (28.011.075)	-27%

Fuente: Autores

8 PAUTAS GENERALES

8.1 EJERCICIO NIIF

La entidad tiene una maquinaria adquirida 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:

Contrato Leasing Fácil S.A.

Maquinaria

Valor 180.000

Tasa 14% EA 3,33% Trimestral

Plazo 5 años

Opción de compra 3%

Cuota trimestral \$ 15.056

Pagos trimestrales

Fecha de inicio del leasing enero 2018

La compañía deprecia los vehículos a 7 años y considera un valor residual en este caso del 20%.

Tabla 6 Amortización Leasing

Tabla de amortización				
Fecha	Saldo inicial	Intereses	Capital	Saldo final
1/1/2018	180.000	5.994	9.062	170.938
1/4/2018	170.938	5.692	9.364	161.574
1/7/2018	161.574	5.380	9.676	151.898
1/10/2018	151.898	5.058	9.998	141.901
1/1/2019	141.901	4.725	10.331	131.570
1/4/2019	131.570	4.381	10.675	120.895
1/7/2019	120.895	4.026	11.030	109.865
1/10/2019	109.865	3.658	11.398	98.467

Fuente: Autores

VALOR DEL ACTIVO	\$ 180.000	
VIDA ÚTIL DEL ACTIVO	7 AÑOS	
VALOR RESIDUAL	20%	36.000

FÓRMULA:

$$\frac{\text{VALOR DEL ACTIVO} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{VIDA ÚTIL DEL ACTIVO}}$$

$\frac{\$ 180.000 - \$ 36.000}{7}$	$\frac{144.000}{7}$	\$ 20.571
------------------------------------	---------------------	----------------------

DEPRECIACIÓN TRIMESTRAL

$\frac{20.571}{4 \text{ Trimestres}}$	5.143
---------------------------------------	--------------

Tabla 7. Contabilización Punto 1

CONTABILIZACIÓN LEASING

CUENTA	DEBITO	HABER
MAQUINARIA	180.000	
OBLIGACIÓN FINANCIERA		98.467
AJUSTE POR ADOPCIÓN DE NIIF		81.533
SUMA TOTALES	180.000	180.000

CUENTA	DEBITO	HABER
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		102.858
AJUSTE POR ADOPCIÓN DE NIIF	102.858	
SUMA TOTALES	102.858	102.858

Fuente: Autores

La facturación de la empresa es normalmente a 45 días y se considera significativo el efecto financiero a partir de 120 días

La tasa apropiada de descuento es del 15% EA. La situación de la cartera por edades se muestra a continuación:

Se analizan partidas individuales superiores a 20.000M. Análisis de cartera por edades al 31 de diciembre de 2019.

Tabla 8. Cartera a 30 días de vencido

<i>Hasta 30 días de vencido</i>									
<i>s</i>									
<i>Tasa de descuento: 15% EA</i>									
Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de vencimto	Situación deudor	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X1	22.425	1/12/2019	0	Normal		N/A	100%		
X6	22.345	5/12/2019	0	Normal		N/A	100%		
X8	23.234	18/12/2019	0	Normal		N/A	100%		
X12	23.215	18/12/2019	0	Normal		N/A	100%		
X19	21.212	2/12/2019	0	Se declaró en quiebra.			0%		
X22	20.012	22/12/2019	0	Normal		N/A	100%		
Totales								0	

Fuente: Tabla de Cartera, obtenida en el archivo ejercicio práctico suministrado por. Ana Lorena Castaño Jaramillo

Tabla 9. Cartera a 90 días de vencido

Hasta 90 días de vencidos									
31/12/2019									
Cliente	Saldo	Fecha origen	Días <u>Vencimto</u>	Situación deudora	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X3	21.100	2/09/2019	90	Normal	Acostumbra pagar tarde pero paga	15	100%		
X4	28.875	18/08/2019	105	En problemas	Está pasando por crisis de liquidez	60	50%		
X9	21.931	10/09/2019	82	Desaparecido	No se conoce paradero ni hay garantías	N/A	0%		
Totales									0

Fuente: Tabla de Cartera, obtenida en el archivo ejercicio práctico suministrado por Ana Lorena Castaño Jaramillo

Tabla 10. Cartera a más 90 días de vencidos

Más de 90 días de vencidos									
31/12/2019									
Cliente	Saldo	Fecha origen	Días <u>vencimto</u>	<u>Situación deudor</u>	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Proba. recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X2	25.591	3/09/2018	454	Insolvente	Cobro jurídico. No hay recaudo probable	N/A	N/A	0	
X5	20.000	23/04/2018	587	Desaparecido	Cobro jurídico. No hay recaudo probable	N/A	N/A	0	
X7	11.977	16/03/2018	625	En problemas	Está pasando por crisis de liquidez	210	50%		
X10	20.650	20/02/2018	649	Insolvente	Ofreció acuerdo con rebaja y plazo	120	60%		
Totales								0	
Total								0	

Fuente: Tabla de Cartera, obtenida en el archivo ejercicio práctico suministrado por Ana Lorena Castaño Jaramillo

Tabla 11. Liquidación cartera

<i>Hasta 30 días de vencidos</i>				<i>Tasa de descuento: 15% EA</i>					
Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de vencimto	Situación deudor	Observaciones	Tiempo	Probabilid	Valor	Provisión
X1	22.425	1/12/2019	0	Normal		N/A	100%	22.425	
X6	22.345	5/12/2019	0	Normal		N/A	100%	22.345	
X8	23.234	18/12/2019	0	Normal		N/A	100%	23.234	
X12	23.215	18/12/2019	0	Normal		N/A	100%	23.215	
X19	21.212	2/12/2019	0	Se declaró en quiebra.			0%		21.212
X22	20.012	22/12/2019	0	Normal		N/A	100%	20.012	
Totales	132.443							111.231	21.212
<i>Hasta 90 días de vencidos</i>				31/12/2019					
Cliente	Saldo	Fecha origen	Días Vencimto	Situación deudora	Observaciones	Tiempo	Probabilid	Valor	Provisión
X3	21.100	2/9/2019	90	Normal	Acostumbra pagar	15	100%	21.100	
X4	28.875	18/8/2019	105	En problemas	Está pasando por	60	50%	14.110	14.765
X9	21.931	10/9/2019	82	Desaparecido	No se conoce	N/A	0%		21.931
Totales	71.906							35.210	36.696
<i>Más de 90 días de vencidos</i>				31/12/2019					
Cliente	Saldo	Fecha origen	Días vencimto	Situación deudor	Observaciones	Tiempo	Proba.	Valor	Provisión
X2	25.591	3/9/2018	454	Insolvente	Cobro jurídico. No	N/A	N/A	0	25.591
X5	20.000	23/4/2018	587	Desaparecido	Cobro jurídico. No	N/A	N/A	0	20.000
X7	11.977	16/3/2018	625	En problemas	Está pasando por	210	50%	5.526	6.451
X10	20.650	20/2/2018	649	Insolvente	Ofreció acuerdo	120	60%	12.390	8.260
Totales	78.218							17.916	60.302
Total	282.567							164.356	118.211
Deterioro								\$ (118.211)	
Deterioro reconocido									
Ajuste por deterioro								\$ (118.211)	

14.438
328
14.765
328
463
6.451

Fuente: Autores

Tabla 12. Contabilización punto 2

Contabilización cartera

CUENTAS	DEBE	HABER
AJUSTE POR ADOPCIÓN DE NIIF	118.211	
DETERIORO DE CARTERA		118.211
SUMAS IGUALES	118.211	118.211

CUENTAS	DEBE	HABER
CUENTAS DE DIFÍCIL COBRO	282.567	
CXC CLIENTES		282.567
SUMAS IGUALES	282.567	282.567

Fuente: Autores

Algunos elementos de inventarios presentan lenta rotación, el valor recuperable de los elementos es inferior al valor en libros de \$29.000 M.

R// No presenta ajustes.

Se abrió un CDT el 1 de abril de 2019, por \$22.000 M pactado a tasa de mercado. La tasa pactada es del 7% TV y el valor no se ha registrado en contabilidad.

La tasa de Mercado al 31 de diciembre del 2019 es del 4% TV y el vencimiento es el 30 de junio de 2020.

Tabla 13. Calculo CDT

CDT

VALOR NOMINAL	22.000.000		20.560.748	
TASA PACTADA	7%		1.439.252	Reconocer
TASA MERCADO(REAL)	4%		<u>822.430</u>	
PLAZO	3	MESES	616.822	Ajuste

Fuente: Autores

Contabilización CDT

1. Reconocimiento inicial

CUENTAS	DEBE	HABER
INSTRUMENTO FINANCIERO CDT		22.000.000
AJUSTE POR ADOPCIÓN NIIF	22.000.000	
SUMAS IGUALES	22.000.000	22.000.000

2. Ajuste

CUENTAS	DEBE	HABER
INSTRUMENTO FINANCIERO CDT		616.822
AJUSTE POR ADOPCIÓN NIIF	616.822	
SUMAS IGUALES	616.822	616.822

Fuente: Autores

La entidad tiene unos equipos de cómputo que están totalmente depreciados, debido a que su vida útil se fijó en 3 años, cuando en realidad su uso es de 7 años. Los equipos tienen a diciembre 31 de 2019 un uso de 3 años y su valor original fue de \$30.000M. Sin embargo, no tienen valor comercial.

FÓRMULA:			
VR. ACTIVO			
DEPRECIACIÓN ANUAL			
30.000.000	4.285.714	Depreciacion Anual	4.285.714
7	12.857.143	Depreciacion 3 Años	10.000.000
			5.714.286 Ajuste por Amortizacion
			17.142.857 Ajsute por 3 años
30.000.000	10.000.000	Depreciacion Anual	
3	30.000.000	Depreciacion 3 Años	

Tabla 14. Depreciación

VALOR ACTIVO (COMPUTADORES)	300.000
DEPRECIACIÓN ANUAL (REAL)	7 AÑOS
VIDA ÚTIL PACTADA	3 AÑOS

Fuente: Autores

Tabla 15. Contabilización Depreciación

CUENTA	DEBITO	HABER
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 30.000.000	
AJUSTE POR ADOPCIÓN		\$ 30.000.000
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	17.142.857	
AJUSTE POR ADOPCIÓN		\$ 17.142.857
SUMAS IGUALES	\$ 47.142.857	\$ 47.142.857

Fuente: Autores

La empresa tiene una inversión corresponde a una participación en Quesos La Dichas S.A. adquirida en el año 2010, equivalente al 10% de su capital, la cual registra un costo de adquisición a diciembre 31 de 2019, por \$36.577, Millones de pesos. En los estados financieros separados, se utiliza el modelo de VR. Por error se contabilizó dentro de la cuenta de bancos.

El valor razonable de la inversión en la BVC se estima en \$42.400.000 M

MODELOS DE REVALUACIÓN:

INVERSIONES

Valorización	36.577.000
Inversión inicial	
VI. Razonable inv.	42.400.000

Tabla 16. Contabilización Inversión

CUENTA	DEBITO	HABER
INVERSIÓN	\$ 42.400.000	
BANCO		\$ 36.577.000
AJUSTE POR ADOPCIÓN		\$ 5.823.000
SUMAS IGUALES	\$ 42.400.000	\$ 42.400.000

Fuente: Autores

Para el periodo finalizado al diciembre 2019, 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.

Figura 15. Activos fijos

Descripción	Valor	Vida útil remanente
Terrenos	5.510.032	N/A
Edificaciones	3.410.264	40
Maquinaria y equipo	1.201.267	6
Vehículos	251.426	5
Equipo de cómputo y comunicaciones	750.325	3

Fuente: Autores

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

REGISTRO:

Tabla 17. Contabilización Activos fijos

CUENTAS	DEBE	HABER
Terrenos	5.510.032	
Edificaciones	3.410.264	
Maquinaria y equipo	1.201.267	
Vehículos	251.426	
Equipo de cómputo y comunicaciones	750.325	
AJUSTE POR ADOPCIÓN NIIF		11.123.314
SUMAS IGUALES	11.123.314	11.123.314

Fuente: Autores

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 SMLVG. 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 2019 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 máquinas con un deterioro de 30.000 M. y con una vida útil residual de 4 años. Las maquinas tienen vida de 10 años.

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

Tabla 18. Deterioro Maquinas

CUENTAS	DEBE	HABER
DETERIORO MAQUINAS		30.000.000
AJUSTE POR ADOPCIÓN NIIF	30.000.000	-
SUMAS IGUALES	30.000.000	30.000.000

Fuente: Autores

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 23/10/2019 fecha vencimiento 22/04/2020, está reconocido en la cuenta de bancos por tanto no cumple, con lo definido en la política contable para su clasificación.

Tabla 19. Contabilización Inversión

CUENTAS	DEBE	HABER
Equivalente del efectivo		24.000.000
Inversión	24.000.000	-
SUMAS IGUALES	24.000.000	24.000.000

Fuente: Autores

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA BAJO NIIF

Tabla 20. Estado de Situación Financiera Final

 SURTI CARNE SAS		SURTI CARNE SAS ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 EN MILES DE PESOS	
ACTIVO		PASIVOS	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	\$ 166.996.816	ACREDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 428.477.404
Caja	\$ 1.138.260	Pagares bancos nacionales	\$ 200.762.831
Banco	\$ 165.858.556	Proveedores	\$ 216.954.411
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	\$ 372.976.166	Obligación financieras contrato Leasing	\$ 98.467
Inversiones CDT	-\$ 22.616.822	Gastos de viaje por pagar	\$ 1.680.512
Inversiones queso y la dicha sa	\$ 42.400.000	Otros	\$ 8.981.183
Clientes nacionales	\$ 311.826.813	PASIVOS POR IMPUESTOS	\$ 28.133.000
Anticipos y avances	\$ 3.003.018	Retención en la fuente por pagar	\$ 16.989.000
Anticipos de impuestos y saldo a favor	\$ 36.949.000	Retenciones de industria y comercio por pagar	\$ 283.000
Deudas de difícil cobro	\$ 1.414.157	Impuesto de industria y comercio por pagar	\$ 10.861.000
INVENTARIO	\$ 1.026.679.099	OTROS PASIVOS	\$ 24.647.154
Carne de res	\$ 131.305.671	Cesantías por pagar	\$ 9.921.490
visceras	\$ 7.404.846	Intereses a las cesantías por pagar	\$ 1.057.119
corte de res	\$ 17.349	Vacaciones consolidadas	\$ 4.434.510
carne de cerdo	\$ 47.271.111	Anticipos clientes	\$ 9.234.035
cabezas de cerdo	\$ 3.125.373	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 549.500.000
accesorios de carnicería	\$ 103.550	Obligaciones con accionistas Lp	\$ 549.500.000
ganado para ceba	\$ 837.451.199		\$ -
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 142.692.145	TOTAL PASIVO	\$ 1.030.757.558
maquinaria y equipo	\$ 70.042.640	PATRIMONIO	\$ -
equipo de oficina	\$ 56.282.030	Capital social	\$ 427.000.000
equipo de computación y comunicación	\$ 13.244.788	Resultado del ejercicio	\$ 76.071.144
terrenos	\$ 5.510.032	Resultado de ejercicios anteriores	\$ 248.649.909
edificaciones	\$ 3.410.264	Ganancias y pérdidas acumuladas	-\$ 68.853.385
vehículo	\$ 251.426	Ajuste por Adopción Intereses	\$ 51.830.064
depreciación acumulada	-\$ 6.049.035	Ajuste por Adopción Flete	\$ 20.522.516
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 4.281.000	Ajuste por Adopción productos de aseo	\$ 7.670.552
marcas	\$ 4.281.000	Ajuste por Adopción Leasing	\$ 81.533
		Ajuste por Adopción depreciación Leasing	\$ 102.858
		Ajuste por Adopción Cartera	\$ 118.211
		Ajuste por Adopción CDT	\$ 22.616.822
		Ajuste por Adopción Equipo	-\$ 17.142.857
		Ajuste por Adopción inversión Quesos la dicha	-\$ 5.823.000
		Ajuste por Adopción Activos fijos	-\$ 11.123.314
		Total Patrimonio	\$ 682.867.668
TOTAL ACTIVO	\$ 1.713.625.226	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 1.713.625.226

Fuente: Autores

Tabla 21. Notas a los estados financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SURTI CARNE S.A.S A 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	
	
1. Informacion general	
Surti Carne S.A.S, es una empresa dedicada a la comercialización de productos de origen	
2. Declaracion De Cumplimiento Con las NIIF	
Los estados financieros de Surti Carne S.A.S, correspondientes a los periodos terminados el 31 de Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.	
3. Revelaciones a los Estados Financieros	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
NOTA 1	
Obligaciones Financieras:	
En esta cuenta se registra un contrato de Leasing con la compañía Leasing Facil S.A. desde enero del 2018 , de una maquinaria sin embargo, la entidad Surti Cane S.A.S, reconoce los canones pagados como arrendamiento operativo con una tasa efectiva trimestral del 3,33%, plazo a 5 años. la compañía deprecia la maquinaria a 7 años y considera un valor residual del 20%.	
Valor del Activo	\$ 180.000
Vida Util del Activo	7 ANOS
Vaor residual	20%

Fuente: Autores

Tabla 22. Notas a los estados financieros

NOTA 2

Deterioro de Cartera:

El Deterioro de Cartera se calcula con una tasa del 15% E.A. con un vencimiento superior a 120 días, siempre y cuando haya evidencia de que no se podrán cobrar, la facturación de Surti Carne S.A.S es de 45 días normalmente, en base a ello las observaciones de cada cliente explicadas a continuación:

Hasta 30 días de vencidos		Tasa de descuento: 15% EA								
Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de	Situación	Observacion	Tiempo esperado de	Probabilidad	Valor	Provisión	
X1	22.425	1/12/2019	0	Normal		N/A	100%	22.425		
X6	22.345	5/12/2019	0	Normal		N/A	100%	22.345		
X8	23.234	18/12/2019	0	Normal		N/A	100%	23.234		
X12	23.215	18/12/2019	0	Normal		N/A	100%	23.215		
X19	21.212	2/12/2019	0	Se declaró			0%		21.212	
X22	20.012	22/12/2019	0	Normal		N/A	100%	20.012		
Totales	132.443							111.231	21.212	

Hasta 90 días de vencidos

31/12/2019

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días vencimto	Situación	Observacion	Tiempo esperado de	Probabilidad	Valor	Provisión
X3	21.100	2/9/2019	90	Normal	Acostumbra	15	100%	21.100	
X4	28.875	18/8/2019	105	En	Está	60	50%	14.110	14.765
X9	21.931	10/9/2019	82	Desaparecid	No se	N/A	0%		21.931
Totales	71.906							35.210	36.696

Más de 90 días de vencidos

31/12/2019

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días vencimto	Situación	Observacion	Tiempo esperado de	Proba.	Valor	Provisión
X2	25.591	3/9/2018	454	Insolvente	Cobro	N/A	N/A	0	25.591
X5	20.000	23/4/2018	587	Desaparecid	Cobro	N/A	N/A	0	20.000
X7	11.977	16/3/2018	625	En	Está	210	50%	5.528	6.451
X10	20.650	20/2/2018	649	Insolvente	Ofreció	120	60%	12.390	8.260
Totales	78.218							17.916	60.302
Total	282.567							164.356	118.211

Deterioro

Deterioro reconocido

Ajuste por deterioro

\$ (118.211)

\$ (118.211)

Ajuste por Adopción NIIF	118.211	
Deterioro de Cartera		118.211
SUMAS IGUALES	118.211	118.211

Cuentas de Difícil Cobro	282.567	
CXC Clientes		282.567
SUMAS IGUALES	282.567	282.567

Fuente: Autores

Tabla 23. Notas a los estados financieros

NOTA 3

INVERSIONES:

Surti Carne S.A.S adquirió un CDT el 01 de abril del 2019, reconociéndolas inicialmente así:

Reconocimiento inicial:

Instru. Financiero CDT		\$ 22.000.000
Ajuste por Adopción NIIF	\$ 22.000.000	
SUMAS IGUALES	\$ 22.000.000	\$ 22.000.000

Se registra el ajuste por la tasa pactada es del 7% TV y el valor no se ha registrado en contabilidad, la tasa del mercado al 31 de diciembre del 2019 es del 4%TV y el vencimiento es el 30 de junio de 2020.

Ajuste

Instru. Financiero CDT		\$ 616.822
Ajuste por Adopción NIIF	\$ 616.822	
SUMAS IGUALES	\$ 616.822	\$ 616.822

NOTA 4

DEPRECIACION ACUMULADA:

Los Activos se deprecian por metodo de linea recta, su vida util es de 3 años sin embargo, su uso real son 7 años, se reconoce el ajuste de \$17.142.857 y el valor real del computo de \$30.000.000.

Equipo de Computo	\$ 30.000.000	
Ajuste por Adopción NIIF		\$ 30.000.000
Amortización Acumulada	17.142.857	
Ajuste por Adopción NIIF		\$ 17.142.857
SUMAS IGUALES	\$ 47.142.857	\$ 47.142.857

Fuente: Autores

Tabla 24. Notas a los estados financieros

NOTA 5

INVERSIONES:

La empresa Surti Carne S.A.S. tiene una inversión, corresponde a una participación en Quesos La Dicha S.A. adquirida en el año 2010, equivalente al 10% de su capital, su costo inicial es \$36.577.000, por error se contabilizó dentro de bancos por lo cual se realiza el ajuste por corrección de errores de acuerdo a su valor razonable de \$42.400.000.

INVERSION	\$ 42.400.000	
BANCO		\$ 36.577.000
AJUSTE POR ADOPCION		\$ 5.823.000
SUMAS IGUALES	\$ 42.400.000	\$ 42.400.000

NOTA 6

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Corresponden a los bienes adquiridos por la empresa con el fin de emplearlos en forma permanente, para utilizarlos en el curso normal del negocio, y que posee la sociedad a 31 de diciembre. De acuerdo a la vida útil probable o estimada, su depreciación se calcula utilizando el método de línea recta. La empresa hace los siguientes avales técnicos de los siguientes activos fijos: Los siguientes fueron registrados en cada cuenta del activo/ Ajuste por Adopción NIIF.

Descripción	Valor	Vida útil remanente
Terrenos	5.510.032	N/A
Edificaciones	3.410.264	40
Maquinaria y equipo	1.201.267	6
Vehículos	251.428	5
Equipo de cómputo y	750.325	3
Total	11.123.314	

NOTA 6

DETERIORO DE MAQUINAS:

La empresa para el cierre del año 2010, 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 máquinas con un deterioro de 30.000 M, y con una vida útil residual de 4 años. Las máquinas tienen vida de 10 años.

La política de la empresa es su medición posterior por revaluación y se registran al final del periodo.

DETERIORO MAQUINAS		30.000.000
AJUSTE POR ADOPCION NIIF	30.000.000	-
SUMAS IGUALES	30.000.000	30.000.000

Fuente: Autores

Tabla 25. Notas a los estados financieros

NOTA 7

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO:

Surti Carne S.A.S realiza la reclasificación del efectivo y equivalente del efectivo/inversión, del producto adquirido a la empresa Esparta por valor de \$24.000.000 lo cual no cumple con las políticas contables de la empresa por el periodo determinado.

Equivalente del efectivo		24.000.000
Inversión	24.000.000	-
SUMAS IGUALES	24.000.000	24.000.000

Fuente: Autores

9 CONCLUSIÓN

El gran cambio que obtuvo nuestra economía colombiana con el pasó de una conversión global bajo las NIIF para poder efectuar una comparación global entre diferentes empresas en todo el mundo, la implementación de las normas internaciones de la información financiera (NIIF) Es notable ya que nos permite competir en mercados de alta calidad en un mismo lenguaje a un nivel internacional. El inicio de la contabilidad y las normas internacionales nos reflejan los estados financieros lo eficaz de esta información suministrada y nos sirve para tomar decisiones dentro de una compañía.

REFERENCIAS

- Castaño, A. L. (2020). Manual de políticas contables bajo NIIF. Propiedades, planta y equipo
- Castaño, A. L. (2020). Introducción al Manuel de políticas, taller 1
- Castaño, A.L. (2020). Normas Internacionales de información financiera
- Castaño, A.L. (2020). Normas Internacionales de información financiera NIC 37 pasivos NIC 16 propiedad planta y equipo y NIC 38 intangibles
- Cecar, manual de políticas contables para la elaboración y presentación de estados financieros. Recuperado de https://www.cecar.edu.co/documentos/normas_internas/manual-de-politicas-contables.pdf
- Empresa social del estado hospital Santander Caicedonia / valle, (2016) proceso de gestión contable y financiera manual de políticas contables bajo niif. Recuperado de https://hospital-santander-ese.micolombiadigital.gov.co/sites/hospital-santander-ese/content/files/000022/1067_gcfpm04-manual-politicas-bajo-niif.docx
- IFRS, Foundation. (s.f). Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes. Recuperado de deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2037%20%20Provisiones,%20Pasivos%20Contingentes%20y%20Activos%20Contingentes.pdf
- IFRS, Foundation. (2010). Marco conceptual para la preparación y presentación de los estado financieros. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf

