

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

LIZETH VALENTINA ARISTIZÁBAL RUIZ

KATERINE PRADO LONDOÑO

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

SANTIAGO DE CALI

2021

EJERCICIO PRÁCTICO DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA.

LIZETH VALENTINA ARISTIZÁBAL RUIZ

KATERINE PRADO LONDOÑO

Anteproyecto presentado para optar al título de Contador Público.

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

Magíster en Administración de Empresas

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, CONTABILIDAD Y FINANZAS
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI

2021

NOTA DE ACEPTACIÓN

Firma del jurado

Firma del jurado

Santiago de Cali, 10 de junio de 2021

DEDICATORIA

“Para comenzar un proyecto hace falta valentía y para culminar un proyecto hace falta perseverancia y amor.”

El presente trabajo está dedicado a nuestras familias, quienes siempre creyeron en nosotras y nos apoyaron en este proceso de aprendizaje; también a nuestros maestros que aportaron ese granito de arena para enfrentarnos a esta nueva etapa de nuestras vidas y nos ayudaron a crecer personal y profesionalmente.

LIZETH VALENTINA ARISTIZÁBAL RUIZ

KATERINE PRADO LONDOÑO

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, queremos agradecer a nuestros instructores, Anna Lorena Castaño, Víctor Manuel Ortigón y William de Jesús Acevedo, quienes con sus conocimientos y apoyo nos guiaron a través de cada una de las etapas de este seminario para alcanzar nuestro sueño de ser profesionales

También quiero agradecer a la Fundación Universitaria Católica Lumen Gentium por brindarnos esta opción de grado y dotarnos de todos los recursos y herramientas tecnológicas que fueron necesarias para llevar a cabo nuestra formación. A nuestra directora Gladis Rojas por su acompañamiento durante toda nuestra carrera, su diligencia y gestión junto con su consejo incondicional hacen parte ahora de nuestro ser profesional.

Por último, queremos agradecer a todos nuestros compañeros y a nuestras familias, por apoyarnos aun cuando las circunstancias nos hacían flaquear.

LIZETH VALENTINA ARISTIZÁBAL RUIZ

KATERINE PRADO LONDOÑO

CONTENIDO

	Pág.
1 ELABORACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES	14
1.1 TITULO DEL PROYECTO.....	14
1.2 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN	14
1.3 INTRODUCCION	¡Error! Marcador no definido.
1.4 OBJETIVOS	16
1.5 RESPONSABLES Y PROCEDIMIENTO DE ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL.....	17
1.6 MARCO CONCEPTUAL PARA POLÍTICAS CONTABLES.....	18
1.7 OBJETIVOS INFORMACIÓN CONTABLE Y ESTADOS FINANCIEROS...	18
1.8 USUARIOS ESTADOS FINANCIEROS	19
1.9 CARACTERÍSTICAS, REQUISITOS E HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA	19
1.10 RECONOCIMIENTO ELEMENTOS ESTADOS FINANCIEROS.....	22
1.11 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.....	23
1.12 POLÍTICAS CONTABLES GENERALES	24
1.13 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.....	84

2	EJERCICIO PRÁCTICO DE ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA.....	99
2.1	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ANTES DE REALIZAR LA ADOPCIÓN EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA.....	99
2.2	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	100
2.3	SUPUESTOS DE APLICACIÓN PARA EL EJERCICIO PRÁCTICO	110
2.4	OTROS AJUSTES Y RECLASIFICACIONES.....	120
2.5	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA BAJO NIIF	122
2.6	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	123
2.7	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF	124
3	CONCLUSIONES.....	134
4	REFERENCIAS.....	135
5	ANEXOS	138

LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Estado de situación financiera Comercializadora de Muebles Art & Eco S.A.S.....	99
Tabla 2. Nota 4 disponible	101
Tabla 3. Nota 5 inversiones	101
Tabla 4. Inversiones en la empresa Quesos La Dichas S.A.....	101
Tabla 5. Nota 6 deudores	102
Tabla 6. Cartera con un vencimiento superior a 1 año	102
Tabla 7. Interés por cobrar.....	102
Tabla 8. Resumen de cuenta deudores	103
Tabla 9. Inventarios	103
Tabla 10. Diferidos.....	103
Tabla 11. Nota 9 propiedades, planta y equipo.....	104
Tabla 12. Nota 10 cargos diferidos	104
Tabla 13. Nota 11 valorizaciones.....	105
Tabla 14. Nota 13 proveedores.....	105
Tabla 15. Proveedores del exterior	106
Tabla 16. Relación de proveedores nacionales e internacionales	106
Tabla 17. Nota 14 cuentas por pagar.....	107
Tabla 18. Nota 15 impuestos, gravámenes y tasas	107
Tabla 19. Nota 16 obligaciones laborales	108
Tabla 20. Nota 17 obligaciones financieras	108
Tabla 21. Capital social.....	108
Tabla 22. Reserva legal	109
Tabla 23. Prima de colocación de acciones.....	109
Tabla 24. Utilidad del ejercicio	109
Tabla 25. Resultados de ejercicios anteriores	110
Tabla 26. Superávit por valorizaciones	110

Tabla 27. Leasing	110
Tabla 28. Amortización	111
Tabla 29. Valor residual en la depreciación	111
Tabla 30. Facturación	112
Tabla 31. Inventarios	113
Tabla 32. CDT.....	114
Tabla 33. Depreciación equipos de computo.....	115

LISTA DE CUADROS

Pág.

Cuadro 1. Criterios para catalogar propiedad, planta y equipo	47
---	----

LISTA DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 1. Hoja de trabajo	138
Anexo 2. Cálculo de impuesto diferido.....	139
Anexo 3. Resumen de cuentas antes de NIIF y con ajustes de NIIF	141

RESUMEN

El objetivo principal del presente trabajo es realizar un ejercicio de la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera por primera vez en una empresa comercializadora de muebles que pertenece al grupo 1. Tomando como guía la aplicación del Decreto único reglamentario 2420 del 2015.

Palabras Claves: Adopción por primera vez, Normas internacionales de información financiera, ajustes y reclasificación.

ABSTRACT

The main objective of this work is to carry out an exercise of the adoption of International financial reporting standards It guides the implementation of the single regulatory decree 2420 of 2015.

Keywords: adoption for the first time, international financial reporting standards, adjustments and reclassification.

INTRODUCCIÓN

En un mundo en constante cambio, donde las fronteras y las distancias han sido superadas por el uso de la tecnología y donde la información se convirtió en el bien máspreciado, la entrada de las NIIF conocida por sus siglas en inglés (IFRS) vinieron a darle la oportunidad a las organizaciones de entrar a los mercados internacionales hablando el mismo idioma de las grandes finanzas en el globo.

Las Normas Internacionales de Información Financiera permiten a las organizaciones participar de una manera transparente en el mercado de capitales, con una información que es confiable y comparable, debido al manejo del mismo lenguaje contable y financiero, convirtiéndose así en una herramienta que permite la reducción de costos y la toma de decisiones más oportunas por parte de la alta gerencia y para los contadores en la simplificación de la preparación de la información que componen los Estados Financieros de las compañías.

Este trabajo nos presenta en una de sus partes, algo muy importante dentro del cambio de la cultura contable en las organizaciones, que es la elaboración del manual de políticas contables, que no es otra cosa que la orientación que deben seguir tanto los preparadores como los usuarios de la información financiera, para tratar y entender los hechos económicos que conforman la realidad de la organización.

La segunda parte, el ejercicio práctico, permite comprender como la información financiera ajustada a las Normas Internacionales de Información Financiera le permiten al usuario una comprensión absoluta de la realidad económica de la organización por medio de la representación fiel de los hechos que la conforman.

1 ELABORACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES

1.1 TITULO DEL PROYECTO

Ejercicio práctico de normas internacionales de información financiera en una empresa comercializadora.

1.2 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Normas Internacionales de Información Financiera

1.3 INTRODUCCIÓN

El presente manual prescribe el tratamiento contable de cada uno de los rubros de importancia relativa que integran los Estados Financieros de Comercializadora de Muebles Art & Eco S.A.S, así como la estructura de estos, garantizando de esta forma el cumplimiento de los requerimientos establecidos en la NIIF para Plenas (Versión 2020) de acuerdo con la Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, las normas que lo modifiquen o sustituyan y que le dan el sustento normativo al Manual de Políticas Contables (El Presidente de la República de Colombia 2015).

El manual de políticas y métodos contables es un instrumento para el reconocimiento (identificación, categorización, registro y unión de una partida en los estados financieros), medición inicial, medición siguiente, revelaciones y presentación de información contable y financiera. Las políticas contables son los principios, bases, convenios, normas y métodos adoptados por la compañía para la preparación y presentación de los estados financieros.

El presente manual define:

Las políticas contables en relación con la preparación y presentación de la composición primordial de los Estados Financieros; así como las revelaciones extras requeridas para su idónea presentación: a) Las políticas contables aplicables en los casos de i) reconocimiento y medición de una partida contable; e ii) información a revelar sobre las partidas de trascendencia relativa; b) las políticas contables en relación con revelaciones extras sobre puntos cualitativos de la información financiera.

Una vez que la organización adopte un cambio en una política contable, revelará lo próximo: a) la naturaleza del cambio; b) las causas por las cuales la aplicación de la nueva política contable coopera a la representación fiel y suministra información importante; c) el costo del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, tanto en el lapso de hoy, como en periodos previos a los presentados, de manera agregada y en el tamaño en que sea practicable; y d) una justificación de las causas por las cuales no se hizo una aplicación retroactiva por impacto del cambio en las políticas contables.

Un cambio en una estimación contable es el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos que están afectando, bien el costo en libros de un activo o de un pasivo, o bien el consumo periódico de un activo. Dichos cambios se generan tras la evaluación del caso de hoy del factor, de las ventajas futuros esperados y de las obligaciones similares con los activos y pasivos que corresponden. Una vez que la compañía adopte un cambio en una estimación contable, revelará: a) la naturaleza del cambio; b) el costo del cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el lapso de hoy o que se espere los genere en periodos futuros; y c) la justificación de la no revelación del impacto en periodos futuros.

El manual de políticas contables se divide en los diferentes capítulos que realizan alusión a los rubros de los Estados Financieros.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo general. Definir los lineamientos contables los cuales serán aplicados en la empresa COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S, que velan por la calidad de la información financiera necesaria para la elaboración y revelación de los estados financieros básicos, teniendo presente los requerimientos establecidos por las NIIF para Plenas (Versión 2020) con base al Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015.

1.4.2 Objetivos específicos. Los objetivos específicos del proyecto son los que se enuncian a continuación:

- Establecer las adecuadas prácticas contables para la medición y reconocimiento de los eventos económicos, así como la presentación y revelación de la información financiera de la empresa COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S
- Mantener homologadas las prácticas contables las cuales deben acogerse, de acuerdo a las prácticas propias.
- Ser una guía en materia contable a los diferentes usuarios de acuerdo a los que tienen relación directa con el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos.
- Servir como factor de consulta en la toma de elecciones sobre el procedimiento contable del reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos hechos.
- Auxiliar a los evaluadores de la información financiera en el proceso de producir juicios sobre la razonabilidad de ésta.

1.5 RESPONSABLES Y PROCEDIMIENTO DE ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL

Para afirmar que el manual cumpla las metas para los que se desarrolló y se mantenga actualizado, se establecen los próximos causantes conforme el entorno de la información contable y financiera:

- Formulación: Área Contable y Financiera.
- Aceptación: Gerencia y Junta Directiva.
- Actualización: Área Contable y Financiera.

1.5.1 Aprobación del cambio en las políticas contables. La Dirección Financiera va a ser la responsable de detectar nuevos hechos económicos y examinar la información para actualizar el manual.

Paralelamente, va a ser responsabilidad de la Gerencia aprobar y certificar el manual de políticas con la información financiera y sus adecuadas modificaciones.

1.5.2 Usuarios del manual de políticas. El Manual de Políticas Contables bajo la NIIF debe ser conocido y aplicado por todo el personal de COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S y especialmente por los líderes de dependencias y procesos: contable y/o financiero, personal de control y aseguramiento (Revisoría Fiscal, Auditoría Externa y/o Auditoría Interna), Junta Directiva, Gerencia, y socios, con el fin de comprender el sentido y aplicación de las políticas contables como base para la toma de decisiones económicas, sociales y ambientales.

La Gerencia debe asegurar que las políticas se cumplan, sigan apropiadamente y que se actualicen las parametrizaciones en los sistemas de información, así como los procedimientos.

Fecha de vigencia del manual de políticas. De acuerdo al tiempo de cumplimiento del presente Manual de Políticas Contables su vigencia para la presentación y preparación de información financiera debe ser a partir del 1º de abril de 2021, fecha de la constitución de esta sociedad.

1.6 MARCO CONCEPTUAL PARA POLÍTICAS CONTABLES

1.6.1 Marco legal contable. Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, y las normas que lo modifiquen o sustituyan le dan el sustento normativo al Manual de Políticas Contables de COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S (El Presidente de la República de Colombia 2015).

También se deben tener presente las siguientes leyes y decretos:

Ley 1314 de 2009, esta ley menciona todos los lineamientos para que se regulan las normas, principios y reglas de información y contabilidad y de aseguramiento de información permitidos en Colombia, así mismo se señalan las autoridades a quienes compete el asunto, el método para su expedición y se determinan las entidades causantes de observar su cumplimiento (El Congreso de Colombia 2009).

1.6.2 Moneda funcional. La moneda con la que opera la empresa COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S es el peso colombiano conocido internacionalmente con las siglas (COP).

1.7 OBJETIVOS INFORMACIÓN CONTABLE Y ESTADOS FINANCIEROS

Los colaboradores directamente responsables del proceso de medición, revelación y reconocimiento de los estados financieros, deberán afirmar el cumplimiento de sus propiedades y sus principios que garanticen la calidad, comparabilidad y transparencia de la información financiera. Cualquier acontecimiento o situación que

no posibilite el cabal cumplimiento de estas propiedades y principios, se constituye en un peligro de índole contable.

1.8 USUARIOS ESTADOS FINANCIEROS

Los usuarios son la razón de la preparación y presentación de Estados Financieros confiables, importantes, oportunos y de alta calidad que reflejen razonablemente el caso financiero, por esta razón la empresa COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S cumple con la presentación de información financiera, de tal forma que sirvan para la toma de elecciones a los diferentes usuarios.

Los estados financieros dan información empleada por distintos usuarios, en especial aliados, acreedores y proveedores (actuales y potenciales) y empleados. Otros usuarios integran consumidores, analistas financieros, estadísticos, economistas, el Estado, autoridades fiscales de control y vigilancia, entidades del sector y la sociedad.

1.9 CARACTERÍSTICAS, REQUISITOS E HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Características cualitativas fundamentales de los Estados Financieros: Las características cualitativas son los atributos que hacen útil, para los usuarios, la información incluida en los Estados Financieros. Como lo establece el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 las características fundamentales son relevancia y representación fiel (El Presidente de la República de Colombia 2015).

1.9.1 Hipótesis fundamental de la información contable. Comercio en marcha: La conjetura importante que guía el desarrollo, la adopción y la aplicación de políticas contables bajo Reglas De todo el mundo de Información Financiera es que los Estados Financieros se preparan bajo el supuesto de que la empresa COMERCIALIZADORA ART & ECO S.A.S está funcionando, y continuará su

actividad dentro del futuro previsible, que tendrá que cubrir por lo menos los doce meses siguientes desde el final del lapso sobre el que se informa, sin limitarse a comentado lapso.

Por consiguiente, se implica que la entidad no posee el fin ni la necesidad de liquidar o cortar de manera fundamental la escala de sus operaciones. Si tal intención o necesidad existiera, los Estados Financieros tienen la posibilidad de tener que entrenarse sobre un base distinto, en cuyo caso debe revelarse:

- Comparabilidad: Los usuarios tienen que ser capaces de equiparar los Estados Financieros de una entidad en todo el tiempo para detectar las tendencias de su situación financiera y rendimiento financiero, y de entidades diferentes.
- Comprensibilidad: La información contable debería ser clasificada, caracterizada y presentada de manera clara y concisa para que posibilite a los usuarios, formarse un juicio sobre su contenido.
- Confiabilidad: La información es fiable una vez que está independiente de error relevante y sesgo, y representa fielmente lo cual pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.
- Equilibrio entre precio y beneficio: Las ventajas derivadas de la información tienen que exceder a los precios de suministrarla.
- La esencia sobre forma: Las transacciones y demás sucesos y condiciones tienen que contabilizarse y manifestarse según con su esencia y no únicamente en importancia a su forma legal. Esto optimización la confiabilidad de los estados financieros.
- Posibilidad: La información contable de La Organización debería estar disponible en el instante que sea solicitada por cualquier persona de sus usuarios y tener la probabilidad de influir en la toma de elecciones.

- Prudencia: Prudencia es la integración de un cierto nivel de precaución al hacer los juicios necesarios para hacer las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de manera que los activos o las ganancias no se expresen en exceso y que los pasivos o los costos no se expresen en defecto. No obstante, el ejercicio de la prudencia no posibilita la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o costos. En síntesis, la prudencia no posibilita el sesgo.
- Relevancia: La información tiene la cualidad de relevancia una vez que practica predominación sobre las elecciones económicas de los usuarios, ayudándoles a evaluar sucesos anteriores, presentes o futuros, o bien a confirmar o arreglar evaluaciones llevadas a cabo antes. La información financiera es capaz de influir en las elecciones si tiene costo predictivo, costo confirmatorio o los dos.
- Representación fiel: Para ser fiable, la información debería representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretende representar, o que se puede aguardar razonablemente que represente. Completa: Incluye toda la información fundamental para que un cliente comprenda el fenómeno que está siendo representado, incluyendo cada una de las descripciones y explicaciones elementales. Neutral: Independiente de sesgo en la selección o presentación de la información financiera. Independiente de error: No posee errores u omisiones en la explicación del fenómeno, y que el proceso usado para elaborar la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores.
- Totalidad: Para ser fiable, la información en los estados financieros debería ser completa en los parámetros de el del valor relativa y el precio. Una omisión puede provocar que la información sea falsa o equívoca, y por consiguiente no fiable y deficiente en términos de relevancia.
- Trascendencia relativa o materialidad: La información es material o tiene trascendencia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en

elecciones que conducen a cabo los usuarios sobre la base de la información financiera presentada por La Organización.

1.10 RECONOCIMIENTO ELEMENTOS ESTADOS FINANCIEROS

Requisitos para el reconocimiento de un producido económico: Debería ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla las próximas propiedades, a saber: a) que sea factible que cualquier beneficio económico, crecimiento en ingresos o ahorro en precios, asociado con la partida; b) que la partida tenga un precio o costo que logre ser medido confiablemente (cuantificado).

El concepto posible supone que hay incertidumbre sobre la ocurrencia de un realizado económico, o lo cual es lo mismo, un peligro más grande del 95% de que suceda o de que no suceda el producido.

El beneficio se refiere a la retribución económica (o ingreso), en dinero o en especie, que percibirá La Organización.

El sacrificio se refiere al desembolso de dinero o pago en especie que la compañía Debería realizar por la compra de un bien o servicio

Los Estados Financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en monumentales categorías, según sus propiedades económicas.

Estas gigantes categorías son los recursos de los Estados Financieros. Los recursos involucrados de manera directa con el tamaño del caso financiera en el estado de situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio neto.

Los recursos de manera directa involucrados con el tamaño del manejo en el Estado de Resultados son las ganancias, los precios y los costos.

Activos: Se reconoce un activo en el estado de situación financiera una vez que: i) es posible que se obtenga del mismo, beneficios económicos futuros para La

Compañía, y, ii) Que hablado activo tenga un precio o costo que logre ser medido razonablemente. Si el realizado económico no cumple este requisito, debería ser tratado como un gasto del lapso.

Pasivos: Se reconoce un pasivo en el estado de situación financiera una vez que: i) es posible que del pago de la obligación en el instante presente se derive la salida de recursos que poseen incorporados beneficios económicos, y, además ii) que la cuantía del desembolso logre ser definida razonablemente.

Patrimonio: es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Ingresos: Se reconoce un ingreso en el Estado de Resultados, una vez que: i) se ha percibido, un aumento en las ventajas económicos futuros, que poseen interacción con un aumento en los activos o una disminución de los pasivos, y además ii) el costo del ingreso es cuantificable y podría ser valorado razonablemente.

Precios y costos: Se reconoce un precio o un gasto en el Estado de Resultados una vez que i) nace una disminución de las ventajas económicos futuros involucrados con el decrecimiento en los activos o el crecimiento en los pasivos, y, además ii) el precio o gasto es cuantificable y podría ser valorado razonablemente.

1.11 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La empresa COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S debería elaborar los Estados Financieros según con las reglas legales vigentes, y divulgarlos en forma adecuada, de tal forma que reflejen fielmente su situación financiera, económica y cubran, por consiguiente, las necesidades de los usuarios. Se preparan al cierre de un lapso para ser conocidos por los usuarios, con el ánimo primordial de saciar el interés común del público en evaluar la función de La

Compañía, para producir flujos favorables de fondos. Para los dos fines se prepararán los próximos Estados Financieros:

- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de Flujo de efectivo.
- Estado de Resultados Integral.
- Estado Situación Financiera o Balance Gral.
- Notas a los Estados Financieros.

1.12 POLÍTICAS CONTABLES GENERALES

Luego, se presentarán las políticas contables que debería continuar La Compañía para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos específicos.

1.12.1 Política contable para efectivo y equivalentes al efectivo.

Introducción.

Esta política se diseña en concordancia con lo dispuesto en el Decreto exclusivo Reglamentario 2420 de 2015, las reglas que lo modifiquen o sustituyan y que le otorgan el soporte normativo al Manual de Políticas Contables.

Se estima efectivo, al dinero líquido representado en billetes y monedas en caja, fondo de caja menor y bancos. Los iguales de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para consumir con los compromisos de pago a corto plazo más que para fines de inversión u otros. Por consiguiente, una inversión cumplirá con las condiciones de iguales de efectivo, solo una vez que tenga vencimiento próximo, ejemplificando, 3 meses o menos a partir de la fecha de su compra.

Objetivo.

Hacer las ocupaciones elementales para el reconocimiento y medición del efectivo e iguales al efectivo, que se tengan en entidades bancarias y entidades semejantes que administren recursos de COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S, en cuentas corrientes, de ahorros, de crédito, en fiducias de gestión y pagos, depósitos, fondos de inversión y demás recursos que cumplan la definición de efectivo e iguales de efectivo en moneda nacional o extranjera.

Los iguales al efectivo se representan en depósitos, inversiones y convenios bancarios que por sus propiedades se registran bajo este criterio.

Alcance.

Esta política va a ser de aplicación al efectivo y los iguales al efectivo de consenso con la definición fundada en los estándares mundiales de información financiera.

El efectivo comprende tanto la caja (incluye efectivo y cheques recibidos de consumidores no consignados a la fecha) y bancos en moneda nacional y extranjera.

Los iguales al efectivo se poseen, más que para fines de inversión o semejantes, para llevar a cabo los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera logre ser calificada como equivalente al efectivo, debería ser de forma sencilla convertible en un plazo más alto de 3 meses, en una porción definida de efectivo y estar sujeta a un peligro insignificante de cambios en su costo.

Política contable general.

El efectivo y los iguales de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y basado en éste se valoran y reconocen cada una de las transacciones en los estados financieros. Se califica una inversión como un equivalente de efectivo una vez que se cumplan la integridad de los próximos requisitos: a) Sea una inversión a corto plazo con vencimiento próximo

(originalmente a 90 días) a partir de la fecha de compra; b) sea de gran liquidez y de forma sencilla convertible en importes determinados de efectivo; c) está sujeta a un peligro poco insignificante de cambios en su costo; d) se mantenga para llevar a cabo con los compromisos de pago de corto plazo más que para fines de inversión u otros.

Debido al corto vencimiento de estas inversiones o depósitos a la vista se mide costo razonable.

Reconocimiento.

El efectivo y sus iguales, son considerados activos financieros que representa un medio de pago y conforman la base sobre la que se valoran y reconocen cada una de las transacciones en los estados financieros.

Un depósito de efectivo en un banco o entidad financiera representa un derecho contractual para obtener efectivo o para girar un cheque u otro instrumento semejante contra el saldo del mismo, a favor de un confiable. Dichos activos son identificados en la contabilidad en el instante en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a forma de depósitos a la vista o cuentas corrientes y su costo es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo. En el acontecimiento de existir limitaciones en el efectivo o en cuentas de caja y bancos, la organización, no reconocerá dichos recursos de efectivo como accesibles sino en una subcuenta contable para efectivo restringido, que posibilite diferenciarlo de otros saldos de efectivo, dada la destinación reducida de estos montos y tendrá que revelar en las notas a los estados financieros este caso.

Medición en el instante del reconocimiento.

En el instante de su reconocimiento, el efectivo y sus iguales se miden de esta forma:

- Por los dineros en monedas y billetes contenidos en las cajas de la COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S o por los valores certificados por las transportadoras de valores.
- Los saldos en bancos y en otras empresas que administren iguales de efectivo se medirán por los valores depositados en los bancos y empresas financieras que los administran.

Medición subsiguiente al reconocimiento.

Por lo menos finalmente del lapso, el efectivo y sus iguales se miden de la siguiente forma:

Caja. La caja se mide por el costo realmente contenido en monedas y billetes. En este sentido, se usan los próximos criterios:

- No se reconocen como caja los cheques recibidos y otros medios de pago (tales como tarjetas de crédito, bonos, etcétera.) que finalmente del lapso no se hayan convertido en efectivo real. Si antes fueron contabilizado como caja, se acreditan dicha cuenta contra un débito en las “cuentas por cobrar”, en el mismo criterio que se pretende abonar con el respectivo tercero. Estas “cuentas por cobrar” se bajan solamente una vez que los cheques recibidos y otros medios de pago sean en efecto abonados en las cuentas bancarias de la COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S, según conste en el que corresponde extracto físico o electrónico. Estas cuentas por cobrar poseen seguimiento y control conforme con la “Política de Cuentas a Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar”.
- Los faltantes de caja se reconocen como cuentas por cobrar si se establece un responsable contingente o como pérdidas si se piensan irre recuperables. Los sobrantes se reconocen como ingresos o como pasivos si se establece una obligación real y un tercero a quien deba efectuarse la devolución, según el estudio de cada caso.

- Las cajas menores no van a ser un “fondo fijo”, o sea que, si finalmente del lapso no fueron reembolsadas, se reconocen los recibos y otros documentos con un débito en los costos (o en otras cuentas por cobrar, si es del caso) y con un crédito en las cuentas de caja mejor, de forma que el saldo corresponda a un costo real de monedas y billetes. Los costos no se reconocen como un pasivo contra quien administra la caja menor, pues no se cumple esa definición. Los reembolsos se reconocen con un débito en la caja menor y un crédito en la contabilización de bancos o de otras cuentas de caja, según corresponda. Las cajas menores que se reembolsen finalmente del lapso se mantienen como un “fondo fijo”, pues, en esta situación, la devolución se reconoce con un débito en los costos y un crédito a la contabilización de bancos o de otras cuentas de caja, según corresponda, sin perjudicar la contabilización de caja menor.

Bancos. Los saldos contables de cada una de las partidas bancarias coincidirán con el saldo del extracto bancario finalmente de cada lapso. Por consiguiente, cada una de las diferencias originadas en las conciliaciones bancarias se reconocen como cuentas por cobrar, cuentas por costear, ingresos o costos, según corresponda. No tienen la posibilidad de existir partidas conciliatorias sin registrar finalmente del lapso. En este sentido, se aplicarán los próximos criterios:

- Los cheques girados (entregados o no) que finalmente del mes no fueron cobrados se reversan contabilizando un más grande costo de la respectiva cuenta bancaria (débito) y un crédito en el que corresponde pasivo. Tal, no se disminuye la contabilización bancaria ni el pasivo. Por consiguiente, el pasivo se examina periódicamente para ofrecer de baja los cheques que hayan sido en verdad cobrados en la entidad financiera o una vez que prescriben legalmente las obligaciones, caso en el que dichos pasivos se reconocen como ingresos.
- La Comercializadora de Muebles Art & Eco S.A.S prefiere hacer los pagos por medio de mecanismos como las transferencias electrónicas, dispersión de pagos, entre otros.

- No hay cuentas bancarias con saldos negativos, como por ejemplo sobregiros contables. En la situación en que se presenten, sobregiros financieros (es mencionar, una vez que realmente se deba dinero a una entidad financiera), se reconoce como pasivo.
- Los rendimientos y los costos financieros se registran en resultados del lapso en que se obtiene el extracto, así como los costos por comisiones y otros cargos cobrados por la entidad financiera.
- Las consignaciones por detectar que aparecen en los extractos y que no fueron contabilizadas finalmente del mes, se contabilizan como más grande costo de los bancos con libertad de su antigüedad. La contrapartida crédito es una cuenta que disminuye, de forma general, el saldo de las cuentas por cobrar, continuamente y una vez que se originen por recaudos de consumidores. Una vez que las consignaciones se originen por otros conceptos de recaudos no reconocidos, se reconocen como un pasivo al tercero. En la situación en que estas consignaciones de forma definitiva no se identifiquen, se registran como un ingreso en el instante que legalmente prescriban “un año” o una vez que exista certeza razonable de su origen en ventas o prestación de servicios acaecidos en períodos anteriores.
- Las consignaciones registradas contablemente, sin embargo, que no fueron abonadas por el banco, se registran como menor costo del saldo contable en bancos. La contrapartida débito va a ser una cuenta por cobrar a la entidad financiera o a quien se determine. Estas cuentas por cobrar tienen que tener seguimiento y control según la “Política de Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar”.
- Los causantes de la tesorería tienen que hacer seguimiento a los saldos pendientes de costear a favor de la sociedad, especialmente en los acuerdos de recaudo con empresas bancarias.

- No se abonan recaudos de cuentas por cobrar una vez que se reciben fotocopias de consignaciones timbradas por el banco, salvo que se confirmen los valores que fueron en efecto abonados, según sea informado en extracto bancario físico o electrónico.
- Las monedas extranjeras (si existieren) se transforman a la moneda servible usando los tipos de cambio vigentes (Tasa representativa del mercado) en la fecha de cierre de lapso de los estados financieros.

Iguales de efectivo. Los iguales de efectivo se miden por el costo de los extractos emitidos por las empresas que los administran, reconociendo finalmente del mes, cualquier diferencia conciliatoria contra los costos, ingresos, cuentas por cobrar o cuentas por abonar, según corresponda. En este sentido, se utilizan criterios señalados en esta política para la medición siguiente de los bancos, en lo pertinente. Los iguales de efectivo (inversiones) deberán valorarse con el procedimiento del precio amortizado, que se aproxima a su costo razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo peligro.

Deterioro de costo.

El costo de un activo se deteriora una vez que su costo en libros excede a su costo recuperable.

La organización Comercializadora de Muebles Art & Eco S.A.S tendrá que hacer un monitoreo periódico de la realidad de indicios de deterioro del efectivo y de los iguales de efectivo, con el objetivo de analizarlas y tomar las elecciones pertinentes y decidir la necesidad de calcular pérdidas por deterioro.

Baja en cuentas.

La organización Comercializadora de Muebles Art & Eco S.A.S dará de baja en cuentas una partida de Efectivo y Equivalente de Efectivo: a) en la disposición

(incluye comercialización o donación); o b) una vez que no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La entidad dará de baja en cuentas un activo financiero solo una vez que: a) expiren o se liquiden los derechos sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o b) la entidad transfiera sustancialmente a terceros todos los peligros y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero; o c) la entidad, pese a haber conservado ciertos peligros y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su totalidad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer dicha capacidad unilateralmente y sin necesidad de obligar limitaciones extras sobre la transferencia. En esta situación, la entidad i) dará de baja en cuentas el activo, y ii) reconocerá por separado cualquier persona de los derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

Revelaciones.

La Comercializadora de Muebles Art & Eco S.A.S muestra información del efectivo y sus iguales con motivo en la política contable para ser expresadas en las notas a los estados financieros. En las notas se expone información adicional practicable y de manera sistemática que no se muestra en ninguno de los estados financieros, sin embargo, que es importante para la comprensión de cualquier persona de ellos, demostrando por separado los saldos en caja, las empresas financieras en la cuales se hallan depositados los dineros de la sociedad, los derechos fiduciarios, entre otros.

La organización Comercializadora de Muebles Art & Eco S.A.S presentará los elementos del efectivo e iguales al efectivo, así como una conciliación de los importes presentados en el estado de flujos de efectivo con las partidas iguales presentadas en el estado de situación financiera.

La organización Comercializadora de Muebles Art & Eco S.A.S revelará el importe de los saldos de efectivo e iguales al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no permanecen accesibles para ser usados por ésta. El efectivo y los iguales al efectivo mantenidos por la organización Comercializadora de Muebles Art & Eco S.A.S, tienen la posibilidad de no estar accesibles para la utilización por ésta, gracias a, entre otras causas, controles de cambio de moneda extranjera o por limitaciones legales, al igual que por embargos, pignoraciones o avales del efectivo o sus iguales.

Presentación.

Las partidas de efectivo e iguales al efectivo se muestran dentro del estado de situación financiera en el conjunto de activos corrientes.

Comercializadora de Muebles Art & Eco S.A.S tendrá que exponer las partidas de Efectivo e iguales de Efectivo en sus estados financieros de la siguiente forma:

En el Estado de situación financiera:

- Las partidas de Efectivo e iguales de Efectivo se muestran separadamente como activos corrientes.

En el Estado de flujo de efectivo:

- Las adiciones o retiros de partidas de Efectivo e iguales de Efectivo se muestran en las ocupaciones de Operación.

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

Introducción.

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de la comercialización de mercancías que ejecuta la organización en razón de su objeto. Las cuentas por cobrar

comerciales principalmente se formalizan por medio de las facturas, que representan un derecho de cobro COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S maneja un plazo más alto de 60 días para la derogación de las facturas de las ventas a crédito.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S clasificará sus cuentas por cobrar dentro del conjunto de activos corrientes. En caso de manifestarse cuentas por cobrar mayor a 12 meses su presentación va a ser en activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar que no tengan fundada una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes se medirán al inicio a su costo nominal.

Esta política se diseña en concordancia con lo dispuesto en el Decreto exclusivo Reglamentario 2420 de 2015, las reglas que lo modifiquen o sustituyan y que le otorgan el soporte normativo al Manual de Políticas Contables.

Objetivo.

Hacer las ocupaciones correctas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar incluyendo su deterioro.

Alcance.

Esta política va a ser aplicada para las transacciones clasificadas como cuentas por cobrar, originadas en el desarrollo del objeto social de la entidad o cualquier otra actividad que ella sola haga.

Las cuentas por cobrar entienden cada una de las partidas por cobrar de corto y extenso plazo derivadas de las ventas ordinarias y no ordinarias.

Las facturas comerciales respecto a las ventas ordinarias estarán sujetas a condiciones contractuales.

El crédito otorgado por COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S va a ser aprobado por la Gerencia Gral. y el plazo para el pago se dará de la siguiente forma: a) Mayoristas: de 0 a 60 días más alto; b) minoristas: de contado.

Para bienes o servicios vendidos a un comprador a crédito a corto plazo, se reconocerá la contabilización por cobrar al importe sin descontar que principalmente va a ser el importe de la factura, no obstante, para financiamientos a plazos no comunes y financiamientos implícitos va a ser primordial reconocer el importe del costo del dinero en la era (interés) sea este implícito o explícito y identificado a una tasa de interés de mercado que se acomode a la transacción.

Esta política además incluye a las demás cuentas por cobrar derivadas de ocupaciones no ordinarias tales como esas que sean producto de la comercialización de características, planta y equipo que no obedecen al giro del comercio que para el impacto deberán registrarse como otras cuentas por cobrar, sin embargo, se tendrá que ejercer los mismos principios señalados precedentemente. Dichos artefactos se medirán al precio amortizado.

Política contable general.

Las cuentas por cobrar comerciales permanecen debidamente formalizadas al expedirse las facturas crédito de la entidad., estas son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y organizaciones a las que se le generase cualquier crédito. Estas se reconocen a su costo nominal, que es el costo razonable, puesto que no superarían los 60 días, si llegasen a vencerse estas generarían intereses que se reconocerían como ingresos. Los víveres o en esta situación deterioro de costo, se presentaría en las cuentas llamadas de difícil cobro, esta clase de cuentas, van a ser revisadas periódicamente, para ser ajustadas a los niveles necesarios para cubrir las pérdidas potenciales de su naturaleza.

La cobranza dudosa se considera como la diferencia entre el importe en libros del activo y el costo presente de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados

al tipo de interés efectivo. El costo de libros del activo se disminuye mediante la contabilización de estimación (corrección o valuación) de cobranza dudosa y el costo de la pérdida se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio. Una vez que una cuenta por cobrar se estima incobrable, se castiga (elimina), eliminando además la cobranza dudosa relacionada. La recuperación siguiente de montos antes registrados como estimación de cobranza dudosa se reconoce como ingresos en el estado de resultados.

Reconocimiento.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S reconocerá las cuentas por cobrar una vez que se presente un derecho contractual, que dé sitio a un derecho legal a favor de la compañía, lo que se muestra una vez que se hace una comercialización, se presta un servicio, se da un préstamo o se muestra otra actividad que logre catalogarse como una cuenta por cobrar.

Para la compañía las herramientas financieras básicos van a ser identificados como cuentas por cobrar así sea para consumidores, aliados u empleados, los cuales deberán llevar a cabo los próximos requisitos al comenzar interrelaciones comerciales:

Cuentas por cobrar consumidores: Deberán colmar un formulario denominado Solicitud de Crédito, el Rut, Certificado de Cámara de Negocio con vigencia no superior a 30 días, Carta de Indicaciones anexa a Pagaré en blanco y fotocopia de la cedula del Representante Legal. Al instante de entrega de dichos documentos se procederá en la compañía a comprobar el historial crediticio y a confirmar referencias, luego de este proceso se analizará la información y se decidirá si se da el crédito.

Cuentas por cobrar a aliados: El requisito primordial es ser socio de la compañía. En este rubro se cargarán los valores pendientes por cobrar por criterio de celulares, póliza de seguros de vida, seguro exequial, entre otros.

Cuentas por cobrar a empleados: Para que sea identificado esta herramienta financiero insustituible se debería tener contrato gremial con la compañía. Para pedir el préstamo se debería hacer una carta que debería ir dirigida al Gerente Gral. de la compañía, aclarando el costo a prestar, la razón del préstamo y la forma de pago. Como garantía se tendrá que autorizar el descuento del préstamo de las prestaciones legales en caso de terminación del contrato gremial.

Medición en el instante del reconocimiento.

Cada una de las cuentas por cobrar se miden al inicio por el costo razonable del efectivo a recibir, o sea, por el costo expresado en la factura o archivo que las origine.

Medición siguiente al reconocimiento.

En la medición siguiente de las cuentas por cobrar se tienen que manejar 2 alternativas: a) Las cuentas por cobrar que se clasifiquen como corrientes se medirán al costo razonable o costo de la transacción y deberán evaluarse finalmente de cada lapso si existe indicio de deterioro y en caso de manifestarse se estimará el costo de su recuperación llevando a cabo un ajuste contra resultados; b) para las cuentas por cobrar con objetivos de financiación, su medición se realizará por medio del precio amortizado.

Se va a tener presente:

Cuentas por Cobrar Consumidores: Las cuentas por cobrar a consumidores deberán ser canceladas en un plazo mayor de 60 días. Se reclasificarán los consumidores cuyos vencimientos de facturas superen 150 días, a la contabilización deudas de difícil cobro, teniendo presente que a partir del día 61 se realizara administración de cobro a lo largo de 90 días por parte del Departamento de Cartera.

Cuentas por Cobrar a Aliados: Deberán ser canceladas en plazo mayor de 180 días.

Cuentas por Cobrar a Empleados: Deberán ser canceladas en plazo mayor de 180 días.

Precio amortizado. Las cuentas por cobrar que sobre pasen lo antes descrito por COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S se reconocerán al costo presente de la contabilización por cobrar, implementando el precio amortizado y usando el procedimiento de interés efectivo.

Si el instrumento incluye una alternativa de pago anticipada, se tendrá que tener en cuenta en los flujos de efectivo.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S solo va a aplicar el precio amortizado para las cuentas por cobrar que excedan las políticas de cartera al 31 de diciembre de todos los años, se reconocerá su deterioro por el precio amortizado usando la tasa de descuento, que va a ser la tasa de interés de las obligaciones financieras otorgada a la compañía y el plazo a descontar va a ser el inicial de la fecha de la factura hasta la fecha de presentación de Estados Financieros, o sea, al 31 de diciembre del lapso contable.

Ajuste al costo en libros. Se va a tener presente lo próximo: a) Si los flujos futuros estimados poseen cambios, se determinará un nuevo costo en libros por medio del cálculo del costo presente de las novedosas estimaciones de los flujos futuros de efectivo utilizando la tasa de interés positiva del reconocimiento inicial. El ajuste al costo en libros se tendrá que reconocer rápidamente en resultados; b) COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S ajustará el costo de las cuentas por cobrar al precio amortizado teniendo presente la causación de los intereses a la tasa de interés positiva y los abonos de intereses y capital. En todo caso los ajustes deberán permanecer amortizados plenamente al vencimiento de la contabilización por cobrar.

Deterioro de costo.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S evaluará finalmente de cada lapso contable sobre el que se informa si existe prueba objetiva de que las cuentas por cobrar se han deteriorado. La compañía reconocerá: a) Un deterioro según el nivel de recuperabilidad, para la cartera que excede 365 días y basado en el proceso de averiguación del Departamento de Cartera, se determinará si existe recuperabilidad o pérdida total de la misma, conforme con los términos de ley que rigen en Colombia; b) en resultados el deterioro de la cartera no recuperable, amortizándolo dentro del lapso contable, entendido entre el 1 de enero hasta el 31 de diciembre.

La prueba objetiva del deterioro se identificará por la ocurrencia de los próximos eventos: a) Problemas financieras significativas del deudor; b) infracciones de las cláusulas contractuales como por ejemplo incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el capital de la deuda; c) la compañía por causas económicas o legales en relación con problemas financieras del deudor le da concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras situaciones; d) es factible que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; e) los datos observables indican que probablemente existirá una disminución en los flujos futuros de la cartera, aun cuando no se logre asociar a un deudor específico, incluyendo entre tales datos i) cambios adversos en el estado de los pagos de las cuentas por cobrar, y ii) condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionen con incumplimientos en las cuentas por cobrar (por ejemplo un crecimiento en la tasa de desempleo en el sector geográfica de los deudores o cambios adversos en las condiciones del sector).

Para reconocer la pérdida por deterioro el costo en libro del activo tendrá que ser limitado por medio del uso de una cuenta de deterioro por su costo recuperablepreciado y la pérdida tendrá que ser reconocida en resultados.

Se reconocerá una pérdida por deterioro una vez que el costo en libros de las cuentas por cobrar medidas al precio sea preeminente al costo que se espere recibir por este si se vendieran o liquidaran en la fecha sobre la se informa.

Si en períodos posteriores, el costo de la pérdida por deterioro del costo disminuyese y el decrecimiento pudiera ser objetivamente relacionada con un acontecimiento siguiente al reconocimiento del deterioro, como una optimización en la calificación crediticia del deudor, la pérdida por deterioro reconocida antes, tendrá que ser revertida, así sea de forma directa o por medio del ajuste de la contabilización de deterioro que se haya usado. La reversión no dará sitio a un costo en libros de cuentas por cobrar que exceda al precio amortizado que habría sido definido si no se hubiese contabilizado la pérdida por deterioro del costo en la fecha de reversión. El costo de la reversión tendrá que ser identificado en el resultado del lapso.

La vida de prueba objetiva de deterioro tendrá que ser evaluada individualmente para cuentas por cobrar significativas y colectivamente para cuentas por cobrar que no sean individualmente significativas. Si no existe prueba objetiva de deterioro a grado personal, el deudor tendrá que ser agrupado con deudores de semejantes propiedades de peligro de crédito para una evaluación colectiva.

Una vez que el deterioro sea identificado en el lapso contable y dentro del mismo lapso se presente su recuperación, tendrá que debitarse la contabilización de deterioro en las cuentas por cobrar y acreditar el gasto identificado por deterioro; en caso de modificar de lapso contable su recuperación se realizará debitando la contabilización de deterioro en las cuentas por cobrar y su contrapartida va a ser un ingreso de ocupaciones ordinarias.

Baja en cuentas.

COMERCIALIZADORA ART & ECO S.A.S tendrá que ofrecer de baja en cuentas por cobrar por los próximos motivos:

- Se expiren los derechos contractuales.
- Al desarrollarse el proceso de recaudo y agotar los recursos de cobro y se estima que la partida a cobrar es irre recuperable.

Al ofrecer de baja una cuenta por cobrar o parte de ella, tendrá que ser reconocida en el resultado del lapso la diferencia entre: a) Su costo en libros; y b) la suma de la contraprestación recibida.

Revelaciones.

Son las próximas:

- a) El costo total en libros en la fecha sobre la que se informa sobre las cuentas por cobrar medidas al costo razonable.
- b) Costo en libros de las cuentas por cobrar medidas al precio amortizado.
- c) Cuentas por cobrar medidas al precio de amortización menos el deterioro.
- d) Las bases usadas para artefactos financieros tanto en su medición inicial como en su medición subsiguiente.
- e) Información que posibilite a los usuarios de la información contable y financiera evaluar el valor de las herramientas financieros en su situación financiera y en su rendimiento. Ejemplificando, los plazos y condiciones del instrumento de deuda de la misma forma que la tasa de interés, vencimiento, plazos de reembolso y limitaciones que el instrumento de deuda ordena a la compañía.
- f) Resumen de la política de cuentas por cobrar y otras políticas usadas para la presentación de este rubro en los Estados Financieros.

Presentación.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasificarán en el Estado de Situación Financiera como activo corriente constantemente que se

recauden en los doce meses siguientes a la fecha del lapso sobre el que se informa. Los otros saldos se clasificarán como activos no corrientes.

1.12.3 Política contable para inventarios.

Introducción.

Los inventarios hacen parte del grupo de activos corrientes, que son controlados por la entidad como unos recursos de sucesos pasados que muestran resultados, del cual la entidad espera obtener beneficios futuros. Estos son obtenidos para la venta o posterior transformación si es una empresa de producción, o también si son insumos o materiales que se necesitan para la elaboración de un producto son consumidos para así vender o prestar un servicio.

Objetivo.

Fijar lineamientos para la eficiente administración y control de inventarios en la COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S, respecto a medición, reconocimiento , deterioro, y revelación de las transacciones relacionadas con estos bienes.

Alcance.

Esta parte instituye los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos: a) poseídos para ser vendidos en el curso usual de las operaciones; b) en proceso de producción con vistas a dicha comercialización; o c) a modo de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Política contable general.

Aplica a los activos mantenidos para la comercialización en el curso usual de la operación, los que permanecen en proceso de producción destinados para la

comercialización, los materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicio.

Reconocimiento.

Los inventarios se reconocerán desde la fecha en la que le son transferidos los peligros y ventajas al ente económico (entrega de los inventarios en las instalaciones de la empresa).

Medición en el instante del reconocimiento.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S registrara los inventarios al precio o su costo neto de ejecución, el que resulte menor. El precio de compra de los inventarios comprende el costo de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros precios de manera directa atribuibles a su compra, menos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas semejantes.

El precio de transformación comprende (Costos directos + precios indirectos variable o fijos (costos indirectos de producción distribuidos)).

Y otros precios solo en el tamaño en que se haya incurrido en ellos para ofrecer a los mismos su condición y localización recientes. El costo neto realizable es el costo de comercialización querido en el lapso ordinario del comercio, menos los precios estimados para hacer la comercialización.

Medición siguiente al reconocimiento.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S evaluará en cada lapso siguiente al que se informa, el costo de comercialización menos los precios de terminación y comercialización de los inventarios.

Una vez que se identifique un aumento de costo en el costo de comercialización menos los precios decisión y comercialización, se revertirá el importe del deterioro identificado.

En los estados financieros se revelará: El importe de las pérdidas por deterioro del costo famosas o revertidas en resultados a lo largo del lapso

Se revelará la partida o partidas del estado de resultado integral y del estado de resultados en las que se revirtieron pérdidas por deterioro del costo; y las pérdidas por deterioro del costo famosas en resultados a lo largo del lapso.

Deterioro de costo.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S necesita que una entidad evalúe finalmente de cada lapso sobre el que se informa si los inventarios permanecen deteriorados, o sea, si el importe en libros no es plenamente recuperable (por ejemplo, por perjuicios, obsolescencia o costos de comercialización decrecientes). Si una partida (o conjuntos de partidas) de inventario está deteriorada aquellos párrafos necesitan que la entidad mida el inventario a su costo de comercialización menos los precios de terminación y comercialización y que acepte una pérdida por deterioro de costo.

Baja en cuentas.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S le dará baja a los inventarios en el siguiente caso:

- Una vez que sean vendidos
- Una vez que se perjudican
- Una vez que se pierdan
- Una vez que se vuelvan obsoletos

Revelaciones.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A S revelará la siguiente información: a) Las políticas contables adoptadas para su medición, incluyendo la fórmula de precio usada; b) el importe total en libros de los inventarios y los importes

en libros conforme con la categorización oportuna para la entidad; c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al costo razonable menos los precios de comercialización; d) el importe de los inventarios identificado como gasto a lo largo del lapso; e) las pérdidas por deterioro del costo populares o revertidas en el resultado; f) el importe de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

Presentación.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S clasificará sus inventarios como activos corrientes.

1.12.4 Política contable para propiedad, planta y equipo.

Introducción.

La compañía implementara la contabilidad de las características, planta y equipo, así como a las características de inversión cuyo costo razonable no se logre medir con confiabilidad sin precio o esfuerzo desproporcionado.

Las características planta y equipo, son activos tangibles que: a) se mantienen para su uso en la producción o abasto de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con fines administrativos; y b) se esperan utilizar a lo extenso de bastante más de un tiempo.

Las características planta y equipo no integran: a) los activos biológicos involucrados con la actividad agrícola; o b) los derechos mineros y reservas minerales como por ejemplo petróleo, gas natural y recursos no renovables semejantes.

La Propiedad planta y equipo se reconoce al precio de compra, y el importe de cualquier pérdida por deterioro de costo que hayan sufrido durante su historia eficaz y se deprecia por el procedimiento de línea recta.

Objetivo.

Explicar el procedimiento contable, medición inicial, medición siguiente, revelaciones y presentación de las características, planta y equipo, de manera que los usuarios de los estados financieros conozcan los datos acerca de la inversión que la Corporación tiene en esta categoría de activos, así como los cambios que se han experimentado a lo extenso del respectivo lapso contable.

En interacción con el reconocimiento, esta política tiene relación con:

- Los recursos que se contabilizan como características, planta y equipo
- Establecer el costo en libros de las características, planta y equipo y demás valores como los avalúos.
- El procedimiento contable de los costos por depreciación, mantenimiento, sustituciones de piezas y pérdidas por deterioro.

Alcance.

Esta política abarcará la contabilidad de las características, planta y equipo, así como, a las características de inversión cuyo costo razonable no se logre implantar sin un precio o esfuerzo desproporcionado; y que por consiguiente no irán en las características de inversión, sino que se incorporarán en esta política, como propiedad planta y equipo.

Dentro del alcance de la presente política, la entidad reconocerá según la parte 17, como Características, planta y equipo, esos activos tangibles que:

- Se conservan para el abastecimiento de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros (de consenso a las características de inversión cuyo costo razonable no se logre medir con confiabilidad sin precio o esfuerzo desproporcionado) o para objetivos de la gestión y se esperan utilizar por bastante más de un año.
- Se esperan utilizar a lo largo de bastante más de una época.

Ciertos ejemplos que caben dentro del alcance de esta política tenemos la posibilidad de descubrir:

- Estructuras en curso
- Construcciones y Mejoras a las mismas
- Equipo de computación y comunicación
- Equipo de Oficina
- Flota y equipo de transporte
- Muebles y Enseres
- Terrenos Urbanos y/o Rurales
- Bienes recibidos en comodato que cumplan con la definición de activo.

Política contable general.

La Propiedad planta y equipo se reconoce al precio de compra, y el importe de cualquier pérdida por deterioro de costo que hayan sufrido durante su historia eficaz y se deprecia por el procedimiento de línea recta.

Reconocimiento.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S reconoce un componente como características, planta y equipo sólo si se espera que dure bastante más de un año y su precio personal sea mayor a 2 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV).

Adicionalmente la organización COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S reconocerá el precio o costo económico de compra de un factor de características, planta y equipo como un activo solo si cumple con ambos siguientes requisitos: a) Es posible que la entidad obtenga las ventajas económicas futuros

asociados con aquel factor catalogado como propiedad, planta y equipo; y b) el precio o costo económico del componente puede medirse con confiabilidad.

La compañía reconocerá recursos catalogados como propiedad, planta y equipo, según los criterios establecidos en el cuadro 1.

Medición en el instante del reconocimiento.

La compañía COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S medirá las partidas de características, planta y equipo por su precio en el instante del reconocimiento inicial (al instante de hacer la compra del activo).

Cuadro 1. Criterios para catalogar propiedad, planta y equipo

Tipo de Activo	Método de Depreciación	Vida Útil en Años	Valor residual
Equipo de Computación y Comunicación	Línea Recta	5 – 10	0%
Muebles y Enseres	Línea Recta	10 – 20	0%
Construcciones y Edificaciones	Línea Recta	45 – 80	70%
Flota y Equipo de Transporte	Línea Recta	10 – 20	20%

Fuente: Los autores.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende los siguientes elementos:

El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre la entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Si al adquirir el elemento de propiedad, planta y equipo; su pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito; el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo y la empresa COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos: a) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales); b) los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal); c) los costos de administración y otros costos indirectos generales; d) los costos por préstamos.

Medición posterior al reconocimiento.

La empresa COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo, después de su reconocimiento inicial (después de adquirirlas) al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Lo anterior no aplica para los terrenos y las edificaciones las cuales se medirán con el modelo de revaluación.

La empresa COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S reconocerá las cuantías o valores económicos del mantenimiento (diario o mensual), de una partida de propiedad, planta y equipo, en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

La entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase De propiedades, planta y equipo.

Modelo del costo. Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

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

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, todos los elementos de propiedades, planta y equipo a los que pertenezca ese activo se revaluarán también.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo.

Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese

activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

Depreciación. La depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. La empresa COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S, seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con base en el cual se espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso.

El importe depreciable de un activo equivale al costo del activo menos el valor residual.

El valor residual es el importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra política o normas adicionen, modifiquen o sustituyan lo descrito el en Decreto Único Reglamentario 2420.

Los valores residuales y la vida útil estimada de las propiedades planta y equipo se deberán revisar periódicamente para determinar que el método y periodo de depreciación corresponden a los beneficios económicos que de estas propiedades se ha previsto.

Periodo de depreciación. La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.

La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Método de depreciación. El método de depreciación es el de línea recta.

Vida Útil. Para determinar la vida útil de un activo, la empresa COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S deberá considerar todos los factores siguientes: a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo; b) el desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado; c) la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; d) los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Deterioro de valor.

En cada fecha sobre la que se informa; COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S evaluará si sus activos clasificados como propiedades, planta y equipos se han visto deteriorados. La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de propiedades, planta y equipo, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el momento en que la compensación sea exigible.

Baja en cuentas.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como propiedades, planta y equipo.

La empresa COMERCIALIZADOR DE MUEBLES ART & ECO S.A.S dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se presenten los siguientes casos: a) cuando no disponga de él; o b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La empresa COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S deberá reconocer la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas.

Revelaciones.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S revelará la siguiente información: a) Las bases de medición usadas para decidir el importe en libros bruto; b) los procedimientos de depreciación usados; c) las vidas útiles o las tasas de depreciación usadas; d) el importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del costo acumuladas), inicialmente y final del lapso sobre el que se informa; e) una conciliación entre los importes en libros inicialmente y finalmente del lapso sobre el que se informa, que muestre por separado i) las adiciones llevadas a cabo; ii) las posiciones; iii) las adquisiciones por medio de combinaciones de negocios; iv) las transferencias a características de inversión, si una medición fiable del costo razonable pasa a estar disponible; v) las pérdidas por deterioro del costo cédulas o revertidas en el resultado; vi) la depreciación; vii) otros cambios.

No se necesita exponer esta conciliación para periodos anteriores.

La compañía COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S revelará, además: a) La vida e importes en libros de las características, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas; b) el importe de los compromisos contractuales para la compra de características, planta y equipo.

Presentación.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S ha determinado exponer en su estado de situación financiera el costo de la propiedad, planta y equipo como activos no corrientes.

Así mismo, ha determinado exponer en su estado de flujos de efectivo el desplazamiento de la propiedad, planta y equipo como ocupaciones de inversión.

1.12.5 Política contable para propiedades de inversión.

Introducción.

Las características de inversión se poseen para obtener alquileres, plusvalías o las dos. Por consiguiente, las características de inversión producen flujos de efectivo que son en gran medida independientes de los que proceden de otros activos poseídos por la entidad. Esto distinguirá a las características de inversión de las ocupadas por el propietario.

Objetivo.

Decidir el procedimiento contable de las características de inversión en los estados financieros de la COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S

Alcance.

Esta política es aplicable para el reconocimiento, medición y revelación de las características de inversión, o sea, los bienes realizables consistentes en terrenos

o inmuebles no ocupados por la COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S

Política contable general.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S llevara a su contabilidad como características de inversión esas características (terrenos o inmuebles, considerados en su integridad o en cierta medida, o ambos) que se poseen (por parte del propietario o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener alquileres, plusvalías o las dos, en vez de para: a) su uso en la producción o abastecimiento de bienes o servicios, o bien para objetivos administrativos; o b) su comercialización en el curso ordinario de las operaciones.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S evaluará todos los precios de sus características de inversión, en el instante en que incurra en ellos. Dichos precios comprenderán tanto aquéllos en que se ha incurrido al principio para obtener o edificar una partida de características, como los precios incurridos más adelante para aumentar, reemplazar parte o conservar el componente que corresponde.

Reconocimiento.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S reconocerá como características de inversión los activos una vez que, y solamente una vez que:

- a) sea factible que las ventajas económicas futuros que se encuentren asociados con tales características de inversión fluyan hacia la entidad; y
- b) el precio de las características de inversión logre ser medido de manera fiable.

Medición en el instante del reconocimiento.

Las características de inversión se medirán al inicio al precio. Los precios asociados a la transacción se incluirán en la medición inicial.

Para la medición inicial se siguen, además, las mismas directrices de la Política de características, planta y equipo que le sean aplicables.

Medición siguiente al reconocimiento.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S medirá las características de inversión al costo razonable, constantemente y una vez que logre ser valorado con confiabilidad y sin precio o esfuerzo desproporcionado en cada fecha en la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el costo razonable.

En la situación de que no se logre medir con confiabilidad, COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S contabilizara dichos bienes inmuebles a características, planta y equipo, usando el modelo de valoración predeterminado en la política de características, planta y equipo, o sea precio menos depreciación menos deterioro, y procederá a hacer la transferencia del costo entre los rubros que corresponden, hasta entonces en que vuelva a estar disponible una medición fiable del costo razonable. Se debería llevar a cabo como soporte de lo anterior un archivo que indique los motivos que provocaron comentado traslado.

Deterioro de costo.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S contabilizara las pérdidas por deterioro del costo de las características de inversión según la NIC 36 Deterioro del costo de los activos.

Baja en cuentas.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S dará de baja en cuentas una propiedad de inversión, o sea, va a ser eliminada del estado de situación financiera, una vez que se venda o una vez que la propiedad de inversión quede permanentemente retirada de uso y no se esperen beneficios económicos futuros que proceden de su disposición.

Revelaciones.

La compañía revelará la siguiente información para cada una de las características de inversión contabilizadas al costo razonable con cambios en resultados:

a) Los procedimientos y conjetura significativos empleados en la decisión del costo razonable de las características de inversión.

b) El tamaño en que el costo razonable de las características de inversión (como fueron medidas o reveladas en los estados financieros) está con base en una tasación desarrollada por un tasador libre, de reconocida calificación profesional y con suficiente vivencia existente en el sector y categoría de la propiedad de inversión objeto de valoración. Si no hubiera tenido sitio esa forma de valoración, se revelará este suceso.

c) La vida e importe de las limitaciones a la ejecución de las características de inversión, al cobro de las ganancias derivados de los mismos o de los recursos logrados por su desapropiación.

d) Las obligaciones contractuales para compra, creación o desarrollo de características de inversión, o por criterio de reparaciones, mantenimiento o mejoras.

e) una conciliación entre el costo en libros de las características de inversión al principio y finalmente del lapso, que muestre por separado lo próximo:

- adiciones, presentando por separado las derivadas de adquisiciones y las que se refieren a desembolsos posteriores capitalizados en el importe en libros de dichos activos;
- adiciones derivadas de adquisiciones por medio de combinaciones de negocios;
- los activos clasificados como mantenidos para la comercialización o integrados en un conjunto de activos para su disposición que haya sido clasificado como

mantenido para la comercialización, conforme con la NIIF 5, así como otras ventas o posiciones por otra vía;

- pérdidas o ganancias netas de los ajustes al costo razonable;
- las diferencias de cambio netas derivadas de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación distinto, así como las derivadas de la conversión de un comercio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa;
- traspasos de características de inversión hacia o a partir de inventarios, o bien hacia o a partir de características ocupadas por el propietario; y
- otros cambios.

Presentación.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S ha determinado exponer en su estado de situación financiera el costo de las características de inversión como activos no corrientes.

1.12.6 Política contable intangibles.

Introducción.

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin aspecto física. Un activo intangible es identificable una vez que: a) Es separable, o sea, es susceptible de ser separado o dividido de COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S y vendido, transferido, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo referente; o b) nace de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si aquellos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Los activos intangibles no integran los activos financieros.

Objetivo.

Prescribir el procedimiento contable de los activos intangibles que no se encuentren contemplados especialmente en otra Regla. Esta Regla necesita que las entidades reconozcan un activo intangible si, y únicamente si, se cumplen ciertos criterios. La Regla además especifica cómo decidir el importe en libros de los activos intangibles, y pide revelar información específica sobre dichos activos.

Alcance.

Se va a aplicar a la cuenta de todos los activos intangibles diversos de la plusvalía, (combinación de negocios y plusvalía parte 19), no incluye los activos financieros, (incluidos en la NIC 32 artefactos financieros) y derechos y reservas mineras como petróleo, gas natural, recursos semejantes, (NIIF 6 investigación y evaluación de recursos minerales).

Política contable general.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S reconocerá como activos intangibles diferentes de la plusvalía las licencias de uso o derecho de uso y las pólizas de seguro, que se aplican para el desempeño de la actividad de la compañía.

Reconocimiento.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S necesita reconocimiento de un activo intangible si: -el activo intangible es identificable (de consenso con la definición de IAS38.12);-es posible que las ventajas futuros esperados del activo fluirán a la entidad; y-los precios del activo tienen la posibilidad de ser confiablemente medidos.

Medición en el instante del reconocimiento.

Un activo intangible se medirá al principio por su precio, párrafo 24 El precio comprende el costo de compra y los precios de manera directa atribuibles a la preparación del activo

Medición subsiguiente al reconocimiento.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S escogerá política contable entre: a) el modelo del precio menos la amortización acumulada menos deterioro; y b) modelo de revaluación

Deterioro de costo.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S necesita una revisión anual del costo residual, la vida eficaz y el procedimiento de amortización de los activos intangibles, y que los activos intangibles de vida eficaz indefinida se contabilicen al precio histórico menos las pérdidas por deterioro del costo, si las hubiere.

Baja en cuentas.

Se tendrá que ofrecer de baja un activo intangible y se reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del lapso al instante de la disposición o una vez que no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición

Revelaciones.

La NIC 8 pide que la COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S revele la naturaleza y impacto de los cambios en las estimaciones contables que tengan un impacto relevante en el lapso corriente, o que se espera que tengan consecuencia significativa en futuros periodos. Estas revelaciones de información tienen la posibilidad de surgir por cambios en: a) el lapso de amortización fijado para un activo intangible; b) el procedimiento de amortización; o c) los valores residuales.

1.12.7 Política contable pasivos financieros.

Introducción.

Una herramienta financiera es cualquier contrato que dé sitio a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a una herramienta de patrimonio en otra entidad. Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea:

- a) una obligación contractual: (i) de dar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o (ii) de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o
- b) un contrato que va a ser o va a poder ser liquidado usando aparatos de patrimonio propio de la entidad, y sea: (i) una herramienta no derivado, de acuerdo con el cual la entidad estuviese o pudiese estar impuesta a dar una porción variable de las herramientas de patrimonio propio; o (ii) una herramienta derivado que va a ser o va a poder ser liquidado por medio de una forma distinta al trueque de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una porción fija de las herramientas de patrimonio propio de la entidad.

Se considerarán aparatos financieros a contratos que darán sitio a un pasivo financiero como lo son los préstamos con entidades financieras, las cuentas con proveedores de bienes y servicios y otros acreedores, que son parte de las Obligaciones financieras y de las cuentas por costear comerciales y otras cuentas por abonar

Objetivo. Entablar las bases contables y métodos que COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S va a aplicar para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos involucrados con las obligaciones financieras, proveedores y cuentas por costear.

Alcance.

El alcance de esta política se aplica a las herramientas financieros básicos que son considerados como pasivos financieros y que cumplen las próximas condiciones:

- Una herramienta de deuda como préstamos, documentos y cuentas por costear generalmente.
- Compromisos de préstamos que COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S designe como pasivos financieros al costo razonable con cambios en resultados
- Compromisos de recibir préstamos que no logren liquidarse por el importe neto en efectivo (Compensar un pasivo con un activo financiero).

Los artefactos de deuda mencionados en este alcance tienen dentro:

- Un importe de deuda y una tasa de interés fija y/o variable sobre la vida del instrumento.
- La inexistencia de cláusulas contractuales, no da sitio a que se desconozca el importe primordial y cualquier interés atribuible al lapso corriente o períodos anteriores.
- Cláusulas contractuales que permitan al merecedor, costear anticipadamente a la fecha de vencimiento y no se encuentren supeditadas a sucesos futuros.

Son ejemplos de artefactos financieros para este alcance, los próximos:

- Préstamos de empresas financieras o terceros.

Política contable general.

Se piensan pagarés, documentos y préstamos por costear a esos que se hallan evidentemente instrumentados y que poseen claras condiciones pago como,

ejemplificando: un contrato, un plazo precisamente determinado y una tasa de interés. Dichos tienen la posibilidad de ser a corto o extenso plazo.

Es requisito forzoso para esta clase de transacciones la definición de una tasa de interés para reconocer el financiamiento implícito o explícito y registrar la operación al costo presente de los desembolsos futuros descontados a esta tasa.

Las cuentas por costear corresponden a cada una de las partidas por costear de corto y extenso plazo derivadas de las compras de bienes o servicios involucrados de manera directa a la actividad de La Entidad.

La política de pago de la organización COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S dependerá de los términos contractuales, va a ser aprobado por la Gerencia Gral., empero en ningún caso excederá de los próximos plazos: a) Proveedores de bienes y servicios: de 0 a 90 días mayor; b) otros acreedores: 30 días

La compañía COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S considerará en todo caso la probabilidad de costear en los plazos mínimos estipulados con sus proveedores para tomarse los descuentos por rápido pago.

Para bienes o servicios comprados a un abastecedor a crédito a corto plazo, se reconocerá la contabilización por abonar al importe sin descontar. No obstante, para financiamientos a plazos no habituales y financiamientos implícitos va a ser primordial reconocer el importe del costo del dinero en la época (interés) sea este implícito o explícito y identificado a una tasa de interés de mercado que se acomode a la transacción.

Esta política además incluye a las demás cuentas por costear derivadas de ocupaciones no ordinarias a las cuales se tendrá que utilizar los mismos principios señalados precedentemente. Dichos artefactos se medirán al precio amortizado.

Reconocimiento.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S reconocerá un pasivo financiero en su estado de situación financiera una vez que, y solamente una vez que, se convierta en cierta forma impuesta, según las cláusulas contractuales del instrumento en cuestión.

Medición en el instante del reconocimiento.

Las herramientas financieras reconocen al inicio a su costo nominal que constituye el costo razonable, que es principalmente igual a su precio. Su costo nominal corresponde al costo calculado una vez que es de cuenta propia, o retenido una vez que es por cuenta de terceros, en las fechas de las transacciones

Medición siguiente al reconocimiento.

Luego de su reconocimiento inicial, las demás cuentas por costear se medirán al precio amortizado.

Baja en cuentas.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S dará de baja en cuentas un factor de obligaciones financieras y cuentas por costear: a) Una vez que haya sido pagada o cancelada en su integridad, o bien haya expirado; b) Una vez que se haga una permuta entre un prestamista y un prestatario; c) una vez que se condone la obligación o cuenta por abonar; o d) Una vez que se haga su castigo.

Revelaciones.

Se debería revelar en una nota a los estados financieros, la naturaleza de los pasivos financieros, así como integrar separadamente y en columnas, información relativa a, los préstamos recibidos y otros pasivos a extenso plazo, desdoblado en parte corriente y no corriente según lo próximo: a) Clase de obligación y propiedades significativas (naturaleza y alcance, Costo del primordial, vencimiento, otros); b)

garantía otorgada o gravamen; c) importe y fechas de pago del primordial previstas (calendario de pagos); d) saldo pendiente de pago.

Para los pasivos financieros a costo razonable con cambios en excedentes y pérdidas, se revelará lo próximo: a) Clase de instrumento financiero; b) costo razonable; c) ingreso o gasto financiero identificado en el lapso; Por igual, para los pasivos financieros valorados al precio amortizado se revelará los importes de las ganancias y costos por intereses (calculados usando el procedimiento de la tasa de interés efectiva).

De haberse obtenido préstamos con garantía, COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S revelará el importe en libros de los activos dados en garantía, los plazos y condiciones de la garantía.

Presentación.

Las obligaciones financieras se clasificarán en el Estado de Situación Financiera como pasivo corriente para todos los saldos a cargo que tengan que pagarse en los doce meses siguientes a la fecha del lapso sobre el que se informa. Los otros saldos se clasificarán como pasivos no corrientes

1.12.8 Política contable para impuestos corrientes y diferidos.

Introducción.

Objetivo.

Establecer el tratamiento contable que COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S aplicará para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos relacionados con los impuestos corrientes, a las ganancias y diferidos de acuerdo con lo contenido en la NIC 12 y en congruencia con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015

Alcance.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S aplicara esta política en la contabilización del impuesto a la renta o de ganancias.

Para los propósitos de esta política, el término impuesto a la renta o de ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. El impuesto a la renta o de ganancias incluye también otros tributos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por parte de una entidad subsidiaria, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la entidad que presenta los estados financieros

Esta política no aborda los métodos de contabilización de las subvenciones del, ni de los créditos fiscales por inversiones. Sin embargo, la política se ocupa de la contabilización de las diferencias temporarias que pueden derivarse de tales subvenciones o deducciones fiscales.

Política contable general.

Esta política contable se aplicará para el reconocimiento del activo diferido que se acumula en el impuesto a la renta, originado en diferencias temporales deducibles, que se espera recuperar en ejercicios futuros.

Reconocimiento.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S reconocerá los impuestos cobrados por las autoridades fiscales con relación en los ingresos y ganancias obtenidas en el periodo sobre el que se informa aplicando la tarifa del impuesto vigente, de acuerdo con la normatividad legal tributaria, registrando un pasivo y un gasto respectivamente.

Igualmente, reconocerá un activo o pasivo por impuesto diferido como producto de las diferencias temporales y temporarias originadas en la conciliación entre las

bases fiscales y contables, lo cual generará un impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros de transacciones o sucesos pasados.

Las retenciones se registran como una cuenta por pagar por concepto de impuesto en el periodo que sea aplicable; los anticipos de impuestos se reconocerán al momento de la causación del hecho generador; los demás se registrarán así:

Impuesto sobre la renta y retenciones en la fuente.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S determinará la utilidad fiscal del ejercicio y se calculará el impuesto sobre la renta, de acuerdo con la tasa vigente para el período fiscal.

El impuesto corriente resultante se reconocerá como un pasivo y un gasto del periodo.

Los anticipos de impuesto por concepto de retención en la fuente se reconocerán de acuerdo con las bases y montos establecidos en la legislación tributaria. Este anticipo se reconocerá como un activo del período.

Impuesto al Valor Agregado – IVA y Retención en IVA. COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S

reconocerá el valor causado por concepto de IVA en el momento de la transferencia del dominio el cual será objeto de depuración posterior en la declaración tributaria de acuerdo con la normatividad fiscal vigente, que permita determinar los saldos a favor o a cargo de la compañía.

El impuesto corriente resultante se reconocerá como un pasivo o activo del periodo.

Los anticipos de impuesto por concepto de retención en IVA se reconocerán de acuerdo con las bases y montos establecidos en la legislación tributaria. Este anticipo se reconocerá como un activo del periodo.

Impuesto sobre la renta para la Equidad – CREE, Sobretasa y Autorretención. De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la compañía depurará el total de los ingresos brutos y gastos del periodo en la fecha sobre la que se informa, y sobre este valor determinará el monto a pagar por concepto de impuesto de Renta para la Equidad – CREE en las fechas estipuladas por la Ley.

El impuesto corriente resultante se reconocerá como un pasivo y un gasto del periodo.

Los anticipos de impuesto por concepto de retención en CREE se reconocerán de acuerdo con las bases y montos establecidos en la legislación tributarias. Este anticipo se reconocerá como un activo y un pasivo del periodo.

Impuesto de Industria y Comercio – ICA y Retención en la Fuente. Con base en las normas fiscales vigentes para el municipio en donde la compañía realiza su operación. Se depurarán los ingresos del periodo y se determinará el valor a pagar por concepto de Impuesto de Industria y Comercio en la periodicidad establecida para este fin.

El impuesto corriente resultante se reconocerá como un pasivo y un gasto del periodo.

Los anticipos de impuesto por concepto de retención en ICA se reconocerán de acuerdo con las bases y montos establecidos en la legislación tributaria. Este anticipo se reconocerá como un activo del periodo.

Impuestos diferidos activos o pasivos.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S reconocerá un activo o un pasivo por impuestos diferidos, por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados.

Este impuesto surge de la diferencia entre los valores reconocidos por los activos y pasivos de la compañía en el Estado de Situación Financiera y el reconocimiento

de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

a) Un pasivo por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.

c) Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas hasta el momento, procedente de períodos anteriores.

Se reconocerán las diferencias temporarias como resultado de:

La diferencia entre los beneficios a empleados causados en el periodo sobre el que se informa, y los beneficios a empleados deducible fiscalmente de acuerdo a las aportaciones de nómina efectivamente pagados.

Por impuesto de industria y comercio causado y efectivamente pagado

Diferencias originadas en las bases de depreciación.

Entre las demás surgidas al efectuar la conciliación fiscal.

Clasificación.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S reconocerá los impuestos corrientes por pagar como pasivo no financiero a corto plazo y los anticipos de impuestos a favor se reconocerán como activos no financieros a corto plazo en el Estado de Situación Financiera. Con relación al impuesto diferido, se clasificará como activo o pasivo no corriente.

Medición en el momento del reconocimiento.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S medirá un pasivo o activo por impuesto utilizando la tasa impositiva conforme con la normatividad tributaria vigente, en la fecha sobre la que se informa o que esté en proceso de aceptación. La medición de los pasivos por impuestos diferidos y de los activos por impuestos diferidos reflejará las secuelas fiscales que se derivarían de la manera en que la compañía espera recobrar o liquidar el costo en libros de los activos y pasivos involucrados. Su reconocimiento va a ser al precio de la transacción.

Medición siguiente al reconocimiento.

Los impuestos y las retenciones por costear tienen que ser cancelados en las fechas establecidas para tal fin por las entidades gubernamentales, sin ni una distinción.

En caso de no cancelarse los impuestos en las fechas establecidas, la compañía registrará bajo la metodología de precio amortizado el costo de los intereses respectivos más las sanciones a que den sitio.

La medición siguiente de los impuestos diferidos tendrá que desarrollarse finalmente de cada lapso sobre el que se informa, comparando las cifras que conforman el Estado de Situación Financiera y el Balance Fiscal, revirtiendo los impuestos diferidos activos y pasivos ya usados y registrando los nuevos impuestos diferidos a que, de sitio, según las tasas impositivas en las que se revertirán tales diferencias.

Compensación.

La compañía compensará los activos por impuestos corrientes y pasivos por impuestos corrientes, o activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos solo una vez que tenga el derecho, exigible legalmente, de indemnizar los valores y espere liquidarlos en términos netos o hacer el activo y liquidar el pasivo paralelamente.

Baja en cuentas.

Únicamente se dará de baja una vez que se extinga la obligación tributaria, una vez que se haga el pago o una vez que se pierde el derecho de los anticipos de impuestos.

Información a revelar.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S revelará información que posibilite a los usuarios de sus Estados Financieros evaluar la naturaleza y el impacto financiero de las secuelas de los impuestos corrientes y diferidos de transacciones y otros eventos ubicados.

La compañía revelará separadamente, los primordiales elementos del gasto (ingreso) por impuestos. Dichos elementos del gasto (ingreso) por impuestos tienen la posibilidad de integrar: a) El gasto (ingreso) por impuestos corriente; b) cualesquier ajuste identificado en el lapso por impuestos corrientes de periodos anteriores; c) el costo del gasto (ingreso) por impuestos diferidos referente con los principios y la reversión de diferencias temporarias; d) el costo del gasto (ingreso) por impuestos diferidos referente con cambios en las tasas impositivas o con la imposición de nuevos impuestos; e) el impacto sobre el gasto por impuestos diferidos que surja de un cambio en el impacto de los probables resultados de una revisión por las autoridades fiscales; f) los ajustes al gasto por impuestos diferidos que surjan de un cambio en el estado fiscal de la compañía o sus accionistas; g) cualquier cambio en la corrección valorativa; h) el costo del gasto por impuestos referente con cambios en las políticas.

1.12.9 Política contable beneficios a empleados.

Introducción.

Las ventajas a los empleados entienden todos los tipos de retribuciones que la entidad da a los trabajadores a cambio de sus servicios.

Objetivo.

El propósito de la COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S es prescribir el procedimiento contable y la revelación de información financiera respecto de las ventajas de los empleados. La Regla necesita que una entidad acepte: (a) un pasivo una vez que el empleado ha prestado servicios a cambio de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el futuro; y (b) un gasto una vez que la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las ventajas en cuestión.

Esta Regla se va a aplicar por los empleadores al contabilizar cada una de las retribuciones de los empleados, excepto aquéllas a las que sea de aplicación la NIIF 2 Pagos Basados en Actividades.

Alcance.

Aplica a todos los resultados positivos de empleados, incluyendo esos proporcionados bajo los convenios formales y las prácticas informales. Se identifican 5 tipos de beneficios de empleados, a saber:

- 1) Los resultados positivos de corto plazo (por ejemplo, bonificaciones, sueldos y estabilidad social).
- 2) Benéficos de post-empleo (por ejemplo, pensiones y otros beneficios de retiro).
- 3) Otros beneficios a empleados de extenso plazo (Por ejemplo, licencias por servicios extenso y, si no vence en 12 meses, repartición de utilidades, bonificaciones e indemnización diferida).
- 4) Beneficios de terminación.

Política contable general.

Beneficios a corto plazo. las ventajas a corto plazo, entienden partidas como los salarios, aportaciones a estabilidad social, ausencias remuneradas a corto plazo,

incapacidades, incentivos y beneficios no monetarios, como ayuda médica, alojamiento, entre otros que se tienen que costear a lo largo del lapso contable. La compañía reconocerá el costo de dichos servicios prestados por el empleado, a lo largo del lapso contable que fueron hechos:

a) Como pasivo luego de deducir los valores pagados al empleado, o a un fondo de beneficios a empleados. Si el costo ya pagado es preeminente al importe sin descontar de las ventajas, una entidad reconocerá aquel exceso como un activo (pago anticipado de un gasto), en el tamaño en que el pago anticipado vaya a ofrecer sitio, ejemplificando, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo.

Beneficios post-empleo.

Las ventajas post-empleo integran, beneficios por retiro como pensiones u otros beneficios posteriores al trabajo como seguros de vida o ayuda médica. Las ventajas post-empleo se catalogan en planes de aportaciones definidas: Son beneficios post trabajo que la entidad paga a un fondo, y no posee ni una obligación legal o implícita de manera directa al empleado, el costo de dichos beneficios se establece por el costo de las aportaciones que haya llevado a cabo la entidad y el empleado, a una estrategia de beneficios post-empleo o aseguradora. Y planes de beneficios definidos: Son los diversos a las aportaciones definidas, la entidad usara técnicas actuariales para hacer una estimación del precio final de las ventajas a los empleados, el peligro actuarial y el peligro de inversión, recaen sobre la entidad. La entidad medirá el pasivo de Las ventajas definidos por

a) El costo presente de sus obligaciones en la fecha sobre la que se informa.

b) El costo razonable de los activos del proyecto si los hay, con los que las obligaciones van a hacer liquidas de manera directa. La NIC 19 pide a la entidad reconocer el precio del servicio pasado no consolidado como un gasto, repartiéndolo linealmente a lo largo del lapso medio que reste hasta la consolidación definitiva del

derecho a recibir los resultados positivos de forma irrevocable. La NIC 19 necesita que una obligación por beneficios definidos debería constantemente medirse usando el procedimiento de la unidad de crédito proyectada. La NIC 19 posibilita a la entidad escoger entre varios procedimientos de reconocimiento de los ingresos y pérdidas actuariales. Exigen que la entidad que dictamina reconocer los ingresos y pérdidas actuariales como otro resultado integral además acepte como otro resultado integral cualquier ajuste que surja de los parámetros de reconocimiento de activos por los superávits del proyecto establecidos en el párrafo 58(b) de la NIC 19.

Otros beneficios a largo plazo.

Incluye las ausencias remuneradas a extenso plazo, como vacaciones especiales, beneficios por antigüedad gremial, por invalidez de extensa duración, incentivos y beneficios diferidos, pagaderos desde los 12 meses del cierre del lapso.

La entidad reconocerá un pasivo y/o medirá por el total del costo presente de las obligaciones, menos el costo razonable de los activos del proyecto, en la fecha sobre la que se informa.

Beneficios por terminación de contrato.

Beneficios por terminación son las ventajas a los empleados proporcionados por la terminación del lapso de trabajo de un empleado como resultado de: (a) una elección de la entidad establecer el contrato del empleado antecedente de la fecha usual de retiro; o (b) la elección del empleado de admitir una oferta de beneficios a cambio de la terminación de un contrato de trabajo.

Una entidad reconocerá las ventajas por terminación de contrato a un pasivo y un gasto en la primera de las próximas fechas: (a) una vez que la entidad por el momento no puede retirar la oferta de aquellos beneficios; y (b) el instante en que la entidad acepte los precios por una reestructuración que quede dentro del alcance de la NIC 37 e involucre el pago de las ventajas por terminación. La entidad medirá

las ventajas por terminación, por la estimación del desembolso que hace falta para cancelar la obligación, en caso de existir una oferta para incentivar el retiro voluntario, la medición se basará en el número de empleados que se espera acepten el ofrecimiento. Una vez que las ventajas por terminación se tienen que costear desde los 12 meses posteriores sobre el lapso que se informa, se medirá al costo presente descontado.

Reconocimiento.

Los resultados positivos de los empleados son identificados como un pasivo una vez que el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro y un gasto una vez que la organización ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión, por el precio que comúnmente es el costo nominal.

Medición en el instante del reconocimiento.

Al establecer el costo presente de sus obligaciones por beneficios definidos, así como los precios correspondientes a los servicios prestados en el lapso corriente y, en su caso, los precios de servicio pasado, COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S procederá a repartir Las ventajas entre las etapas de servicio, usando la fórmula de las ventajas del proyecto.

Medición siguiente al reconocimiento.

El precio final de una estrategia de beneficios definidos puede estar influido por diferentes cambiantes, como por ejemplo los sueldos finales, la rotación de los empleados y la mortalidad, las tendencias en los precios de ayuda médica y, en la situación de planes instrumentados por medio de fondos, por el rendimiento obtenido de la inversión de los activos del proyecto. El precio final del proyecto es incierto, y esta incertidumbre es factible que persista a lo extenso de un extenso lapso de tiempo. Con el objetivo de medir el costo presente de las obligaciones por beneficios post-empleo, así como el precio relativo al lapso corriente, se necesita:

a) ejercer un procedimiento de medición actuarial; b) repartir las ventajas entre las etapas de servicio; y c) hacer suposiciones actuariales

Baja en cuentas.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S dará de baja a las ventajas a empleados una vez que se cumpla las próximas propiedades:

- Se haya cancelado la integridad del pasivo o este expire.
- Una vez que se utilice un activo para cancelar el pasivo.
- Una vez que se transfiera los derechos a un tercero.

Revelaciones.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S revelara en las notas a los estados financieros

Los beneficios brindados a corto plazo, legales y extralegales.

- El gasto total de personal.
- El costo identificado en el lapso como aporte de COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S los fondos de pensiones.
- Los supuestos actuariales usados para las ventajas de largo plazo y beneficios por terminación, como por ejemplo su naturaleza, su costo, la tasa de descuento usada, etcétera.
- Los supuestos actuariales usados para las ventajas post-empleo, como por ejemplo su naturaleza, su costo, la tasa de descuento usada, etcétera.

Presentación.

La entidad procederá a indemnizar un activo que corresponde a una estrategia con un pasivo correspondiente a otro proyecto una vez que, y solamente una vez que:

a) tiene el derecho, exigible legalmente, de usar los superávits de una estrategia para cancelar las obligaciones del otro proyecto; y b) pretende, o bien cancelar las obligaciones según su costo neto, o bien hacer el superávit en el primero de los planes y, de manera simultánea, cancelar su obligación en el otro proyecto.

1.12.10 Política contable patrimonio.

Introducción.

Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Objetivo.

Implantar las bases contables y métodos que COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S va a aplicar para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos involucrados con el patrimonio

Alcance.

Conforme a la presente política el alcance es el siguiente:

- Detectar las cuentas que conforman el patrimonio de la COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S
- Implantar los principios para clasificar los equipos que realizan parte de la composición patrimonial de la Organización.
- Indicar la medición para el reconocimiento de todas las cuentas de patrimonio.
- Impartir las normas para la presentación y revelación de información acerca de los valores que componen el patrimonio

Política contable general.

Implantar los lineamientos apropiados de las cuentas patrimoniales que tiene la COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S, para el reconocimiento, el alcance, la medición y revelación, bajo reglas mundiales de información financiera, o sea, la parte residual de los activos una vez deducidos sus pasivos

Reconocimiento.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES & ART S.A.S reconoce una cuenta patrimonial una vez que:

El resultado del lapso, creado de las ocupaciones ordinarias y no ordinarias del ejercicio sobre el que se informa (ingresos con los precios y gastos), es positivo, o sea un remanente, para ser más adelante compartido a otras cuentas del patrimonio como por ejemplo reservas, enjugar pérdidas (déficit) de períodos anteriores o a remanentes acumulados.

El resultado del lapso de sus ocupaciones ordinarias y no ordinarias del ejercicio sobre el que se informa, es negativo, o sea un déficit.

Medición en el instante del reconocimiento.

Las herramientas de patrimonio deberán de ser medidos al costo razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los precios directos de emisión de las herramientas de patrimonio.

Medición siguiente al reconocimiento.

La entidad disminuirá del patrimonio el importe de las distribuciones a los propietarios, neto de cualquier beneficio fiscal referente. Las utilidades van a ser célebres finalmente del ejercicio contable

Revelaciones.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S revelará en las notas:

- El número de ocupaciones autorizadas por la entidad; las actividades emitidas y pagadas plenamente, así como las emitidas, empero todavía no pagadas en su integridad;
- El costo nominal de las ocupaciones, o el elaborado de que no tengan costo nominal;
- una conciliación entre el número de ocupaciones en circulación al inicio y finalmente del lapso; derechos, privilegios y limitaciones que corresponden a cada clase de ocupaciones, incluyendo los que se refieran a las limitaciones que perjudiquen a el reparto de dividendos y al reembolso del capital;
- las actividades cuya emisión está reservada como resultado de la vida de posibilidades o contratos para la comercialización de ocupaciones, describiendo las condiciones e importes.

1.12.11 Política contable para ingresos.

Introducción.

Las ganancias son definidos, en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, como incrementos en las ventajas económicas, hechos en todo el lapso contable, a modo de entradas o incrementos de costo de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que ofrecen como consecuencia aumentos del patrimonio neto y no permanecen involucrados con las aportaciones de los propietarios de la entidad. El término de ingreso comprende tanto las ganancias frecuentes en sí como los ingresos. Las ganancias recurrentes propiamente estos emergen en el curso de las ocupaciones ordinarias de la entidad y adoptan una extensa variedad de nombres, como por ejemplo ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

Objetivo.

Implantar las bases contables y métodos que COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S va a aplicar para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos involucrados con las ganancias de las ocupaciones ordinarias.

Alcance.

Esta política debería ser aplicada al contabilizar ingresos que proceden de las próximas transacciones y sucesos: (a) la comercialización de productos; (b) la prestación de servicios; y (c) la utilización, de parte de terceros, de activos de la entidad que hagan intereses, regalías y dividendos.

Política contable general.

El ingreso es identificado una vez que es posible que las ventajas económicas futuros fluyan a la entidad y dichos beneficios logren ser medidos con confiabilidad. COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S identificara las situaciones en las cuales se cumplen los criterios para que las ganancias frecuentes sean identificadas.

Reconocimiento.

Comúnmente, el criterio utilizado para el reconocimiento de ingresos recurrentes en esta se va a aplicar por separado a cada transacción. Sin embargo, en determinadas situaciones se necesita ejercer tal criterio de reconocimiento, por separado, a los elementos identificables de una exclusiva transacción, con el objeto de reflejar la sustancia de la operación. Ejemplificando, una vez que el costo de comercialización de un producto incluye una porción identificable a cambio de cualquier servicio futuro, tal importe se diferirá y reconocerá como ingreso en el intervalo de tiempo a lo extenso de el que tal servicio va a ser ejecutado. Al contrario, el criterio de reconocimiento va a ser de aplicación a 2 o más transacciones, conjuntamente, una

vez que las mismas permanecen ligadas de forma que el impacto comercial no podría ser entendido sin alusión al grupo completo de transacciones.

Venta de bienes.

Las ganancias frecuentes que proceden de la comercialización de bienes tienen que ser identificados y registrados en los estados financieros una vez que se cumplen cada una de y todas las próximas condiciones: (a) la entidad ha transferido al cliente los peligros y ventajas, de tipo importante, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la entidad no mantiene para sí ni una implicación en la administración corriente de los bienes vendidos, en el nivel comúnmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de las ganancias frecuentes podría ser medido con confiabilidad; (d) es factible que la entidad reciba las ventajas económicas asociados con la transacción; y (e) los precios incurridos, o por incurrir, relacionadas con la transacción tienen la posibilidad de ser medidos con confiabilidad.

Prestación de servicios.

Una vez que el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, logre serpreciado con confiabilidad, las ganancias comunes asociados con la operación tienen que reconocerse, tomando en cuenta el nivel de terminación de la prestación a la fecha del balance. El resultado de una transacción podría serpreciado con confiabilidad una vez que se cumplen cada una de y todas las próximas condiciones: (a) el importe de las ganancias frecuentes logre medirse con confiabilidad; (b) es posible que la entidad reciba las ventajas económicas derivados de la transacción; (c) el nivel de terminación de la transacción, en la fecha del balance, logre ser medido con confiabilidad; y (d) los precios ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, logren ser medidos con confiabilidad.

Intereses, regalías y dividendos. Las ganancias comunes derivados del uso, de parte de terceros, de activos de la entidad que generan intereses, regalías y dividendos tienen que ser identificados según con las bases establecidas en el párrafo 30, continuamente que: (a) sea posible que la entidad reciba las ventajas económicas asociados con la transacción; y (b) el importe de las ganancias recurrentes logre ser medido de manera fiable.

Las ganancias comunes tienen que reconocerse según las próximas bases: (a) los intereses tienen que reconocerse usando el procedimiento del tipo de interés efectivo, (b) las regalías tienen que ser famosas usando la base de acumulación (o devengo), según la sustancia del consenso en que se fundamentan; y (c) los dividendos tienen que reconocerse una vez que se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

Medición en el instante del reconocimiento.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S medirá las ganancias frecuentes usando el costo razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos

El importe de las ganancias frecuentes derivados de una transacción se establece, comúnmente, por consenso entre la entidad y el vendedor o cliente del activo. Se medirán al costo razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo presente el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad logre otorgar.

Medición subsiguiente al reconocimiento.

Una vez que surja alguna incertidumbre sobre el nivel de recuperabilidad de un saldo ya integrado entre las ganancias de ocupaciones ordinarias, la porción incobrable o la porción en interacción a la cual el cobro ha dejado de ser factible se procederá a reconocerlo como un gasto, en vez de ajustar el costo del ingreso originalmente identificado según la NIC sobre aparatos financieros.

En la situación de no poder medir con confiabilidad el costo de los bienes o servicios recibidos, las ganancias comunes se medirán conforme el costo razonable de los bienes o servicios entregados, ajustado por igual por cualquier ocasional importe de efectivo u otros medios iguales al efectivo transferidos en la operación.

Revelaciones.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S revelará la siguiente información en sus estados financieros sobre las ganancias: a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de las ganancias frecuentes, incluyendo los procedimientos usados para decidir el porcentaje de terminación de las operaciones de prestación de servicios; b) la cuantía de cada categoría significativa de ingresos frecuentes, reconocida a lo largo del lapso, con indicación expresa de las ganancias que proceden de: i) comercialización de bienes; (ii) prestación de servicios; (iii) intereses; (iv) regalías; (v) dividendos; y (c) el importe de las ganancias frecuentes realizados por intercambios de bienes o servicios integrados en todas las categorías anteriores de ingresos.

1.12.12 Política contable costos y gastos.

Introducción.

Esta política se aplica en el reconocimiento y valoración de los precios por prestación de servicios, costos operacionales (de gestión y de ventas), impuesto a la renta y pérdidas (otros gastos).

Objetivo.

Implantar las bases contables y métodos que COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S va a aplicar para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos involucrados con los precios y costos de las ocupaciones ordinarias

Alcance.

Esta política se debería ejercer en el reconocimiento de los próximos costos: Precios por los desembolsos incurridos a lo extenso del lapso para la ejecución de las ocupaciones de prestación de servicios. Costos operacionales (de gestión y de ventas). Precios incurridos por COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S en la obtención de capital (intereses y otros precios relacionados). Pérdidas por deterioro de activos. Pérdidas por variaciones en los valores razonables. Impuesto a la renta del lapso. Otros costos que COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S hace en cumplimiento de su objeto social.

Política contable general.

Se reconocen como precios y costos los decrementos en las ventajas económicas, realizados en todo el lapso contable, a modo de salidas o disminuciones del costo de los activos, por la generación o crecimiento de pasivos, que ofrecen como consecuencia decrementos en el patrimonio.

Reconocimiento.

Se reconoce un precio o un gasto en el Estado de Resultados una vez que: a) nace una disminución de las ventajas económicas futuros involucrados con el decrecimiento en los activos o el crecimiento en los pasivos, y, además, una vez que b) el precio o gasto es cuantificable y podría ser valorado razonablemente

Medición.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S medirá las herramientas financieras de la siguiente forma, sin deducir los precios de transacción en que pudiera incurrir en la comercialización u otro tipo de disposición:

a) Las herramientas de deuda que cumplan las condiciones se medirán al precio amortizado usando el procedimiento del interés efectivo. dan una guía para establecer el precio amortizado usando el procedimiento del interés efectivo. Las

herramientas de deuda que se catalogan como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera costear o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de costo a menos que el consenso constituya, en impacto, una transacción de financiación

b) Los compromisos para recibir un préstamo que cumplan las condiciones se medirán al precio (que algunas veces es cero) menos el deterioro del costo. Para las herramientas financieros debería evaluarse el deterioro del costo o la incobrabilidad.

Revelaciones.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S revelara:

Las facturas u otros documentos recibidos sin que se reciban bienes o servicios en el mismo lapso, sólo tienen la posibilidad de producir costos para objetivos tributarios, según lo determinen las reglas fiscales, empero no se van a tener presente para la presentación de los estados financieros según las NIIF.

1.13 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Para la preparación y presentación de estados financieros con objetivo de información general, ya sean consolidados, separados y personales, COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S aplicara los criterios establecidos en la Regla Mundial de Contabilidad 1 – NIC 1. Los estados financieros con objetivo de información general son esos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no permanecen en condiciones de reclamar informes a el tamaño de sus necesidades concretas de información.

Esta Regla instituye las bases para la presentación de los estados financieros de objetivo general, para afirmar que los mismos sean equiparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad que corresponden a periodos anteriores,

como con los de otras entidades. Esta Regla instituye requerimientos en general para la presentación de los estados financieros, guías para decidir su composición y requisitos mínimos sobre su contenido.

1.13.1 Finalidad de los estados financieros. Los estados financieros conforman una representación organizada del caso financiera y del rendimiento financiero de una entidad. La finalidad de los estados financieros es proporcionar información sobre el caso financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea eficaz a una vasta pluralidad de usuarios en el momento de tomar sus elecciones económicas. Los estados financieros además presentan los resultados de la administración desarrollada por los administradores con los recursos que les fueron confiados. Para consumir este objetivo, los estados financieros suministrarán información sobre los próximos recursos de una entidad: (a) activos; (b) pasivos; (c) patrimonio; (d) ingresos y costos, en los cuales se integran los ingresos y pérdidas; (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y (f) flujos de efectivo. Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a adivinar los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en especial, su repartición temporal y su nivel de certidumbre.

1.13.2 Grupo completo de estados financieros. Un juego completo de estados financieros comprende: (a) un estado de situación financiera finalmente del lapso; (b) un estado del resultado y otro resultado integral del lapso; (c) un estado de cambios en el patrimonio del lapso; (d) un estado de flujos de efectivo del lapso; (e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa; (ea) información comparativa con respecto al lapso inmediato anterior como se especifica en los párrafos 38 y 38^a de la NIC 1; y (f) un estado de situación financiera inicialmente del primer lapso inmediato anterior, una vez que una entidad aplique una política contable de manera retroactiva o realice una re expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o una vez que

reclasifique partidas en sus estados financieros según los párrafos 40A a 40D de la NIC 1.

1.13.3 Propiedades en general. Los estados financieros deberán exponer razonablemente el caso financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable necesita la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, según las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y costos establecidos en el Marco Conceptual. 3 se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional una vez que sea preciso, dará sitio a estados financieros que posibiliten una presentación razonable. 16 una entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una aseveración, explícita y sin reservas, de hablado cumplimiento. Una entidad no señalará que sus estados financieros cumplen con las NIIF a menos que cubran todos los requerimientos de estas.

Al llevar a cabo los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene una entidad para seguir funcionando. Una entidad elaborará los estados financieros bajo la premisa de comercio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra elección más realista que proceder de una de estas maneras. Una vez que la gerencia es conocedora, al hacer su evaluación, de incertidumbres significativa en relación con sucesos o condiciones que tengan la posibilidad de lanzar dudas significativas sobre la funcionalidad de la entidad de seguir como comercio en marcha, la entidad revelará aquellas incertidumbres. Una vez que una entidad no prepare los estados financieros bajo la premisa de comercio en marcha, revelará aquel producido, junto con las premisas sobre las que fueron producidos y las causas por las que la entidad no se estima como un comercio en marcha

Salvo en lo referente con la información acerca de flujos de efectivo, la entidad elaborará sus estados financieros usando la base contable de acumulación (o devengo).

La presentación y categorización de las partidas en los estados financieros se conservará de una época a otro, a menos que: (a) tras un cambio en la naturaleza de las ocupaciones de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que podría ser más oportuna otra presentación u otra categorización, tomando en importancia los criterios para la selección y aplicación de políticas contables de la NIC 8; o (b) una Regla o Interpretación necesite un cambio en la presentación.

Cada clase de partidas semejantes, que posea la suficiente trascendencia relativa, tendrá que ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de naturaleza o función distinta deberán manifestarse separadamente, a menos que no sean materiales.

No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con costos, salvo una vez que la indemnización sea solicitada o se encuentre permitida por alguna Regla o Interpretación.

1.13.4 Estructura y contenido de los estados financieros.

Identificación de los estados financieros.

Los estados financieros estarán evidentemente ubicados, y se tienen que diferenciar de cualquier otra información publicada en el mismo archivo.

Todos los elementos de los estados financieros quedará precisamente reconocido. Además, la siguiente información se presentará en sitio destacado, y se repetirá cuantas veces sea primordial para una adecuada comprensión de la información presentada: (a) el nombre, u otro tipo de identificación, de la entidad que muestra la información, así como cualquier cambio en dicha información a partir de la fecha del

estado de situación financiera antecedente; (b) si los estados financieros pertenecen a la entidad personal o a un conjunto de entidades; (c) la fecha del estado de situación financiero o el lapso cubierto por los estados financieros, según resulte conveniente al elemento en tan solo los estados financieros ; (d) la moneda de presentación, de la misma forma que se define en la NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera; y (e) el grado de aumento y el redondeo usado al exponer las cifras de los estados financieros.

Periodo contable sobre el que se informa.

Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad que va a ser, al menos, anual. Una vez que cambie la fecha del de la entidad y elabore estados financieros para una época contable preeminente o inferior a un año, la entidad tendrá que informar del lapso concreto cubierto por los estados financieros y, además, de: (a) el motivo para usar un tiempo inferior o preeminente; y (b) el realizado de que las cifras comparativas que se proponen en el estado de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto, en el estado de flujo de efectivo y en las notas que corresponden no sean plenamente equiparables.

Estado de situación financiera.

El estado de situación financiera muestra en forma clasificada, resumida y consistente, el caso financiera de la compañía a una fecha definida y expone la integridad de sus bienes, derechos y obligaciones, y el caso del patrimonio. La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del estado de situación financiera.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S clasificará un activo como corriente una vez que satisfaga alguno de los próximos criterios: (a) se espere hacer, o se pretenda vender o consumir, en el lapso del periodo común de la operación de la entidad; (b) se mantenga básicamente con objetivos de negociación;

(c) se espere hacer dentro del lapso de los doce meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera; o (d) se intente efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la NIC 7), cuya implementación no se encuentre restringida, para ser intercambiado o utilizado para cancelar un pasivo, por lo menos en los doce meses siguientes a la fecha del estado de situación financiera. Todos los otros activos se clasificarán como no corrientes.

COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S clasificara un pasivo como corriente una vez que satisfaga alguno de los próximos criterios: (a) se espere liquidar en el periodo usual de la operación de la entidad; (b) se mantenga prácticamente para negociación; (c) deba liquidarse dentro del lapso de doce meses a partir de la fecha del estado situación financiera; o (d) la entidad no tenga un derecho incondicional para aplazar la abolición del pasivo a lo largo de, por lo menos, los doce meses siguientes a la fecha del estado de situación financiera. Todos los otros pasivos se clasificarán como no corrientes.

La entidad revelará, así sea en el estado de situación financiera o en las notas, sub clasificaciones más detalladas de las partidas que conforman las rúbricas del estado de situación financiera, clasificadas de una manera conveniente a la actividad elaborada por la entidad.

La entidad revelará, así sea en el balance o en las notas, lo próximo:

(a) para todas las clases de actividades o títulos que representen el capital: (i) el número de ocupaciones autorizadas para su emisión; (ii) el número de actividades emitidas y cobradas plenamente, así como las emitidas empero todavía no cobradas en su integridad; (iii) el costo nominal de las ocupaciones, o el elaborado de que no tengan costo nominal; (iv) una conciliación entre el número de ocupaciones en circulación inicialmente y finalmente del lapso; (v) los derechos, privilegios y limitaciones que corresponden a cada clase de ocupaciones, incluyendo los que se refieran a las limitaciones que están afectando a la percepción de dividendos y al reembolso del capital; (vi) las actividades de la entidad que se encuentren en su

poder o bien en el de sus subsidiarias o similares; y (vii) las ocupaciones cuya emisión está reservada como resultado de la vida de posibilidades o contratos para la comercialización de ocupaciones, describiendo las condiciones e importes que corresponden;

(b) una explicación de la naturaleza y destino de cada partida de reservas que figure en el patrimonio neto;

Estado del resultado integral.

El estado de resultado integral muestra las partidas de ingresos, costos y precios de la compañía, basado en el flujo de ingresos provocados y consumidos a lo largo del lapso. Además, muestra de manera separada, la información que corresponde al resultado del lapso, al otro resultado integral y al resultado integral total.

En el estado de resultado integral se incluirán, por lo menos, rúbricas concretas con los importes que correspondan a las próximas partidas para el lapso: (a) ingresos recurrentes (o de operación); (b) precios financieros; (c) colaboración en el resultado del lapso de las relacionadas y negocios conjuntos que se contabilicen conforme el procedimiento de la colaboración; (d) gasto por impuestos; (e) un exclusivo importe que comprenda el total de (i) el resultado luego de impuestos procedente de las ocupaciones discontinuadas y (ii) el resultado luego de impuestos que se haya identificado por el tamaño a costo razonable menos los precios de comercialización o por causa de la comercialización o disposición por otra vía de los activos o conjuntos de activos para su disposición de recursos que representen la actividad en discontinuación; y (f) resultado del lapso.

En el estado del resultado integral, se mostrará lo próximo: a) el resultado del lapso, el cual corresponde al total de las ganancias menos los costos y precios, excluyendo los elementos del otro resultado integral; b) el otro resultado integral, el cual comprende las partidas de ingresos y costos que no se reconocen en el resultado

del lapso; y c) el resultado integral del lapso, o sea, la suma del resultado del lapso más el otro resultado integral.

En el estado de resultados, se presentarán rúbricas extras que contengan otras partidas, así como agrupaciones y subtotales de las mismas, una vez que tal presentación sea importante para la comprensión del funcionamiento financiero de la entidad.

La entidad presentará un desglose de los costos, usando para eso una categorización basada en la naturaleza de los mismos o en la funcionalidad que cumplan en la entidad, dependiendo de cuál proporcione una información que sea fiable y de mayor relevancia.

La entidad revelará, así sea en el estado de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto, o en las notas, el importe de los dividendos cuya repartición a los poseedores de aparatos financieros de colaboración en el patrimonio neto se haya acordado a lo largo del lapso, así como el importe por acción que corresponde.

Estado de cambios en el patrimonio.

El Estado de Cambios en el Patrimonio muestra las variaciones de las partidas del patrimonio en forma descriptiva, clasificada y comparativa entre una época y otro.

La entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que mostrará: (a) el resultado del lapso; (b) todas las partidas de ingresos y costos del lapso que, según lo solicitado por otras Reglas o Interpretaciones, se haya identificado de manera directa en el patrimonio neto, así como el total de aquellas partidas; (c) el total de las ganancias y costos del lapso (calculado como la suma de los apartados (a) y (b) anteriores), demostrando separadamente el importe total atribuido a los tenedores de aparatos de patrimonio neto de la controladora y a los intereses minoritarios; y (d) para todos los elementos del patrimonio neto, los efectos de los cambios en las políticas contables y en la corrección de errores, conforme con la NIC 8.

La entidad presentará además, en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas: (a) los importes de las transacciones que los poseedores de artefactos de colaboración en el patrimonio neto hayan llevado a cabo en su condición de tales, demostrando por separado las distribuciones acordadas para los mismos; (b) el saldo de los ingresos acumuladas (ya se intente importes positivos o negativos) inicialmente del lapso y en la fecha de balance, así como los movimientos del mismo a lo largo del lapso; y (c) una conciliación entre los importes en libros, al principio y finalmente del lapso, de cada clase de patrimonio aportado y de cada clase de reservas, informando por separado de cada desplazamiento habido en los mismos.

Estado de flujos de efectivo.

Los datos sobre los flujos de efectivo suministran a los usuarios las bases para la evaluación de la capacidad que la entidad tiene para producir efectivo y otros medios líquidos iguales, así como las necesidades de la entidad para la implementación de aquellos flujos de efectivo. La NIC 7, instituye ciertos requerimientos para la presentación del estado de flujo de efectivo, así como otras informaciones relacionadas con él.

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. Los iguales al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son de forma fácil convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un peligro poco importante de cambios en su costo. Flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo e iguales al efectivo. Ocupaciones de operación son las ocupaciones que conforman la primordial fuente de ingresos frecuentes de la entidad, así como otras ocupaciones que no logren ser calificadas como de inversión o financiación. Ocupaciones de inversión son las de compra y disposición de activos a extenso plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los iguales al efectivo. Ocupaciones de financiación son las ocupaciones que generan cambios en la medida y estructura de los capitales propios y de los préstamos tomados de parte de entidad.

El estado de flujo de efectivo debería informar sobre los flujos de efectivo habidos a lo extenso del lapso, clasificándolos por ocupaciones de operación, de inversión y de financiación.

Actividades de operación.

Los flujos de efectivo que proceden de las ocupaciones de operación se derivan básicamente de las transacciones que conforman la primordial fuente de ingresos recurrentes de la entidad. Por consiguiente, proceden de las operaciones y otros sucesos que acceden en la decisión de los ingresos o pérdidas netas.

Ciertos ejemplos de flujos de efectivo por ocupaciones de operación son los próximos: (a) cobros que proceden de las ventas de bienes y prestación de servicios; (b) cobros que proceden de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de ocupaciones ordinarias; (c) pagos a proveedores por el abasto de bienes y servicios; (d) pagos a y por cuenta de los empleados; (e) cobros y pagos de las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas; (f) pagos o devoluciones de impuestos sobre los ingresos, a menos que éstos logren clasificarse especialmente en las ocupaciones de inversión o financiación; y (g) cobros y pagos derivados de contratos que se poseen para intermediación o para comerciar con ellos.

Actividades de inversión.

La presentación separada de los flujos de efectivo que proceden de las ocupaciones de inversión es fundamental, pues tales flujos de efectivo representan el tamaño en la cual se hicieron desembolsos por causa de los recursos económicos que van a generar ingresos y flujos de efectivo en el futuro.

Ciertos ejemplos de flujos de efectivo por ocupaciones de inversión son los próximos: (a) pagos por la compra de características, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a extenso plazo, incluyendo los pagos relativos a los precios de desarrollo capitalizados y a trabajos hechos por la entidad para sus

características, planta y equipo; (b) cobros por ventas de características, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a extenso plazo; (c) pagos por la compra de aparatos de pasivo o de patrimonio, emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por aquellos mismos títulos e aparatos que sean considerados efectivo e iguales al efectivo, y de los que se tengan para intermediación u otros convenios comerciales habituales); (d) cobros por comercialización y reembolso de aparatos de pasivo o de capital emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por aquellos mismos títulos e aparatos que sean considerados efectivo y otros iguales al efectivo, y de los que se posean para intermediación u otros convenios comerciales habituales); (e) anticipos de efectivo y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de aquel tipo elaboradas por entidades financieras); (f) cobros derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de esta clase desarrolladas por entidades financieras); (g) pagos derivados de contratos a plazo, de futuro, de posibilidades y de permuta financiera, excepto una vez que estos contratos se mantengan por motivos de intermediación u otros convenios comerciales comunes, o bien una vez que los anteriores pagos se ordenan como ocupaciones de financiación; y (h) cobros que proceden de contratos a plazo, a futuro, de posibilidades y de permuta financiera, excepto una vez que estos contratos se mantienen por motivos de intermediación u otros convenios comerciales comunes, o bien una vez que los anteriores cobros se catalogan como ocupaciones de financiación.

Actividades de financiación.

Es fundamental la presentación separada de los flujos de efectivo que proceden de ocupaciones de financiación, pues resulta eficaz al hacer la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad.

Ciertos ejemplos de flujos de efectivo por ocupaciones de financiación son los próximos: (a) cobros que proceden de la emisión de actividades u otros aparatos de capital; (b) pagos a los propietarios por obtener o salvar las ocupaciones de la entidad; (c) cobros que proceden de la emisión de obligaciones sin garantía, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, así sea a largo o a corto plazo; (d) reembolsos de los fondos tomados en préstamo; y (e) pagos hechos por el arrendatario para minimizar la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero.

Los flujos de efectivo que proceden de transacciones en moneda extranjera se van a convertir a la moneda servible de la entidad implementando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre las dos monedas en la fecha en que se produjo cada flujo en cuestión.

Los flujos de efectivo que proceden de pagos involucrados con el impuesto a los ingresos tienen que revelarse por separado, y tienen que ser clasificados como flujos de efectivo que proceden de ocupaciones de operación, a menos que logren ser especialmente asociados con ocupaciones de inversión o de financiación.

Los flujos de efectivo que corresponden tanto a los intereses recibidos y pagados, como a los dividendos notados y satisfechos, tienen que ser revelados por separado. Todas las anteriores partidas deberían ser clasificada de manera coherente, lapso a lapso, como correspondiente a ocupaciones de operación, de inversión o de financiación.

La entidad debería revelar los elementos de la partida efectivo e iguales al efectivo, y debería exponer una conciliación de los saldos que figuran en su estado de flujo de efectivo con las partidas iguales en el balance.

La entidad debería revelar en sus estados financieros, en compañía de un comentario de parte de la gerencia, cualquier importe relevante de sus saldos de

efectivo e iguales al efectivo que no se encuentre disponible para ser usado por ella sola o por el conjunto al que pertenece.

Notas a los estados financieros.

Las notas son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática.

Estructura.

En las notas se: (a) presentará datos sobre las bases para la preparación de los estados financieros, así como de las políticas contables concretas empleadas según los párrafos 108 a 115 de la NIC 1; (b) revelará la información que, siendo solicitada por las NIIF, no se presente en el balance, en el estado de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujo de efectivo; y (c) suministrará la información adicional que, no habiéndose integrado en el balance, en el estado de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujo de efectivo, sea importante para la comprensión de alguno de ellos.

Las notas se presentarán, en el tamaño en que sea practicable, de una manera sistemática. Cada partida del balance, del estado de resultados, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujo de efectivo contendrá una alusión cruzada a la información que corresponde en las notas.

Información a revelar.

Constantemente que tengan un impacto importante sobre los importes ubicados en los estados financieros, la entidad revelará, así sea en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios —diferentes de aquéllos relativos a las estimaciones que la gerencia haya llevado a cabo al utilizar las políticas contables de la entidad.

La entidad revelará en las notas información acerca de los supuestos clave acerca del futuro, así como otros datos clave para la estimación de la incertidumbre en la

fecha de balance, continuamente que lleven asociado un peligro relevante de dar por sentados cambios materiales en el costo de los activos o pasivos dentro del año próximo.

Una entidad revelará información que posibilite que los usuarios de sus estados financieros evalúen las metas, las políticas y los procesos que la entidad aplica para gestionar capital.

La entidad revelará en las notas: (a) el importe de los dividendos propuestos o acordados anterior a que los estados financieros hayan sido autorizados para su publicación, que no hayan sido identificados como repartición a los poseedores de aparatos de colaboración en el patrimonio neto a lo largo del lapso, así como los importes que corresponden por acción; y (b) el importe de cualquier dividendo preferente de carácter acumulativo que no haya sido identificado.

La entidad informará de lo próximo, si no fue objeto de revelación en otra parte de la información publicada con los estados financieros: (a) el domicilio y forma legal de la entidad, así como el territorio en que se ha construido y la dirección de su sede social (o el domicilio primordial donde desarrolle sus ocupaciones, si fuese distinto de la sede social); (b) una especificación de la naturaleza de la operación de la entidad, así como de sus primordiales ocupaciones; (c) el nombre de la entidad controladora directa y de la controladora última del conjunto.

Hechos ocurridos a partir del lapso sobre el que se informa.

Los hechos ocurridos a partir del lapso sobre el que informa son todos esos eventos, ya sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el desenlace del lapso sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Tienen la posibilidad de identificarse 2 tipos de eventos: los que involucran ajuste y los que no involucran ajuste.

Hechos ocurridos desde el lapso contable que involucran ajuste.

Una entidad ajustará los importes identificados en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos desde el lapso sobre el que se informa que impliquen ajustes.

Los hechos ocurridos desde el lapso contable que involucran ajuste son esos que dan pruebas de las condiciones existentes finalmente de comentado lapso. La organización ajustará los valores ubicados en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos desde el lapso contable que impliquen ajuste.

Hechos ocurridos desde el lapso sobre el que se informa que no involucran ajuste.

Una entidad no ajustará los importes identificados en sus estados financieros para reflejar hechos ocurridos a partir del lapso sobre el que se informa que no impliquen ajustes. Los hechos ocurridos desde el lapso contable que no involucran ajuste son esos que indican condiciones surgidas desde el mismo y que por su materialidad van a ser objeto de revelación.

Revelaciones.


La información revelada en las notas a los estados financieros y relacionada con las partidas objeto de ajuste se actualizará en funcionalidad de la información recibida.

De igual manera, la organización revelará la siguiente información: a) La fecha de autorización para la publicación de los estados financieros; b) El responsable de la autorización; c) La realidad de alguna instancia que tenga la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros una vez se hayan publicado; d) La naturaleza de los eventos que no involucran ajuste; y e) La estimación del impacto financiero de los eventos que no involucran ajuste o la aclaración de que no es viable hacer tal estimación.

2 EJERCICIO PRÁCTICO DE ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA

2.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ANTES DE REALIZAR LA ADOPCIÓN EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA

Tabla 1. Estado de situación financiera Comercializadora de Muebles Art & Eco S.A.S

	Estado de Situación Financiera A 31 de Diciembre de 2020 Comercializadora de Muebles Art & Eco S.A.S NIT 890995993-7 (Expresado en miles de pesos)	
	2020	2019
ACTIVO		
Activo Corriente		
Disponible	811.527	857.300
Inversiones Temporales	825.000	0
Deudores	2.321.419	938.780
Inventarios	2.390.000	2.000.056
Diferidos	210.000	180.000
Total Activo Corriente	<u>6.557.946</u>	<u>3.976.136</u>
Activo No corriente		
Cargos Diferidos	1.212.585	1.120.000
Propiedades, planta y equipo	8.179.809	7.727.036
Inversiones en sociedades	2.130.000	2.130.000
Valorizaciones	1.118.000	952.661
Total Activo no corriente	<u>12.640.394</u>	<u>11.929.697</u>
TOTAL ACTIVO	<u>19.198.340</u>	<u>15.905.833</u>
PASIVO Y PATRIMONIO		
Pasivo corriente		
Proveedores	1.119.073	954.578
Cuentas por pagar	1.116.507	670.974
Impuestos gravámenes y tasas	811.455	639.232
Obligaciones laborales	1.114.193	1.033.314
Total Pasivo corriente	<u>4.161.228</u>	<u>3.298.098</u>
Pasivo No corriente		
Obligaciones financieras	5.215.000	3.976.136
Total Pasivo	<u>9.376.228</u>	<u>7.274.234</u>
PATRIMONIO		
Capital Social	2.400.000	2.400.000
Reserva Legal	1.130.390	1.027.135
Prima en colocación de acciones	1.312.907	1.312.907
Utilidad del ejercicio	1.228.339	1.032.548
Resultados de ejercicios anteriores	2.632.476	1.906.348
Superávit por valorizaciones	1.118.000	952.661
Total Patrimonio	<u>9.822.112</u>	<u>8.631.599</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>19.198.340</u>	<u>15.905.833</u>

Fuente: Elaboración propia.

2.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.2.1 Nota 1 información general. La sociedad Comercializadora de Muebles Art & Eco S.A.S, con domicilio en la urbe de Santiago de Cali, cuyo objeto social es la venta de muebles para el hogar y la oficina, se constituyó por medio de la escritura pública No. 1332 de la notaria 39 de Santiago de Cali el 16 de septiembre de 2.001, con vigencia hasta el 31 de diciembre del año 2.040. Se identifica con el NIT 890.995.993-7 y no se encuentra disuelta.

2.2.2 Nota 2 políticas y prácticas contables. Sistema contable. La contabilidad y los estados financieros fueron hechos bajo las reglas de contabilidad principalmente aceptadas según el Decreto 2649 de 1993 y reglas modificatorias.

2.2.3 Nota 3 activos. Representan financieramente un recurso obtenido por la sociedad como consecuencia de su desplazamiento económico y de cuya implementación se esperan beneficios económicos futuros. Agrupan las cuentas que representan los bienes y derechos de propiedad de la sociedad que en el tamaño de su uso son fuente de beneficios futuros. Además, corresponden a los fondos accesibles manejados para ofrecer cumplimiento a las obligaciones que se logren producir a lo largo del lapso contable y fiscal, manteniendo un control sobre los vencimientos y llevando a cabo provisiones una vez que fueren correctas.

2.2.4 Nota 4 disponible.

CAJA

Costo correspondiente a la realidad en dinero con disponibilidad instantánea en el lapso regular de las operaciones de la compañía.

BANCOS

Costo correspondiente a los depósitos hechos por la sociedad en pesos colombianos, tanto en cuentas corrientes como cuentas de ahorro.

Tabla 2. Nota 4 disponible

CUENTA	2020	2019
Caja	122.543	99.435
Bancos - Cuentas Corrientes	422.543	523.323
Bancos - Cuentas de Ahorro	266.441	234.542
Total	811.527	857.300

Fuente: Las autoras.

2.2.5 Nota 5 inversiones.

Temporales: Certificado de depósito a término

Tabla 3. Nota 5 inversiones

CUENTA	2020	2019
Inversiones temporales	825.000	-
Total	825.000	-

Fuente: Las autoras.

En sociedades: Quesos La Dichas S.A

Tabla 4. Inversiones en la empresa Quesos La Dichas S.A

CUENTA	2020	2019
Inversiones en sociedades	2.130.000	2.130.000
Total	2.130.000	2.130.000

Fuente: Las autoras.

2.2.6 Nota 6 deudores.

Tabla 5. Nota 6 deudores

CUENTA	2020	2019
Cientes	1.373.567	706.700
Provisión	- 84.345 -	51.345
Total	1.289.222	655.355

Fuente: Las autoras.

Corresponde a valores a favor de la organización por criterio de comercialización de productos lácteos, llevadas a cabo en el desarrollo regular de las ocupaciones de la compañía según su objeto social. El 80% de las cuentas por cobrar son de consumidores del exterior, con plazos no mejores a 45 días. Las partidas se han convertido a la TRM del cierre.

La provisión se calcula como el 33% de la cartera con un vencimiento mayor a 1 año.

Tabla 6. Cartera con un vencimiento superior a 1 año

CUENTA	2020	2019
Anticipo de impuestos y contribuciones ó saldos a favor	1.021.885	283.425
Total	1.021.885	283.425

Fuente: Las autoras.

Este rubro corresponde al costo de la retención en la fuente practicada por nuestros propios consumidores a título de impuestos de renta, montos que son cruzados más adelante con el costo definido en la respectiva testimonio tributaria.

Tabla 7. Interés por cobrar

CUENTA	2020	2019
Intereses por cobrar	10.313	-
Total	10.313	-

Fuente: Las autoras.

En este se puede observar lo que concierne a los intereses generados sobre la inversión en el certificado de depósito a término.

Resumen de cuenta deudores

Tabla 8. Resumen de cuenta deudores

CUENTA	2020	2019
Cientes	1.373.567	706.700
Provision	- 84.345	- 51.345
Anticipo de Impuestos	1.021.885	283.425
Intereses por cobrar	10.313	
Total Deudores	2.321.419	938.780

Fuente: Las autoras.

2.2.7 Nota 7 inventarios.

Tabla 9. Inventarios

CUENTA	2020	2019
Materiales, repuestos y accesorios	2.843.270	2.243.543
Provision	- 453.270	- 243.487
Total	2.321.419	2.000.056

Fuente: Las autoras.

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

2.2.8 Nota 8 diferidos.

Tabla 10. Diferidos

CUENTA	2020	2019
Gastos pagados por anticipado	210.000	180.000
Total	210.000	180.000

Fuente: Las autoras.

Corresponde al valor de las pólizas de seguros de las propiedades de la compañía, pagadas por anticipado.

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

Tabla 11. Nota 9 propiedades, planta y equipo

CUENTA	2020	2019
Terrenos	4.128.453	4.128.453
Construcciones y edificaciones	2.653.937	2.653.937
Depreciacion Acum. Const y edif.	- 842.875	- 720.374
Maquinaria de empaque	1.463.568	1.094.578
Depreciacion Acum. Maq de empaque	- 426.485	- 336.779
Vehiculos	500.000	300.000
Depreciacion Acum. Vehiculos	- 196.674	- 102.808
Equipos de cómputo y comunicaciones	1.263.465	995.375
Depreciación Acum. Eq de computo	- 363.580	- 285.346
Total	8.179.809	7.727.036

Fuente: Las autoras.

2.2.10 Nota 10 cargos diferidos.

Tabla 12. Nota 10 cargos diferidos

CUENTA	2020	2019
Proyectos de investigacion	120.000	150.000
Software desarrollado internamente	820.000	850.000
Intangibles	272.585	120.000
Total	1.212.585	1.120.000

Fuente: Las autoras.

En proyectos se encuentra un valor por el 50% es estudio de investigación de mercado contratado en el año 2019 y el otro es el 50 % desarrollado en el 2020, con una amortización a 5 años. El software está conformado por diversos aplicativos que se encuentran en uso y se amortizan en línea recta.

Los Intangibles que comprende el leasing que fue registrado por el contador con una información verbal que le dio el gerente. Se está amortizando a 5 años, dado su alto valor.

2.2.11 Nota 11 valorizaciones.

Es el mayor valor que se obtiene por los avalúos de las construcciones y edificaciones se actualizó enero del año 2018. En el marco normativo bajo NIIF, las valorizaciones forman parte de la cuenta del activo.

Tabla 13. Nota 11 valorizaciones

CUENTA	2020	2019
De propiedades, planta y equipo	1.118.000	952.661
Total	1.118.000	952.661

Fuente: Las autoras.

2.2.12 Nota 12 pasivos. Valores correspondientes a las obligaciones contraídas por la sociedad en el desarrollo de su objeto social y que van a ser pagados en dinero en un lapso inferior a un año.

2.2.13 Nota 13 proveedores.

Tabla 14. Nota 13 proveedores

CUENTA	2020	2019
Nacionales	722.536	610.335
Total	722.536	610.335

Fuente: Las autoras.

Corresponde al costo de las obligaciones contraídas por la sociedad como resultado de la compra de los insumos y recursos para su uso siguiente en el desarrollo de las operaciones en relación con el objeto social. Los plazos no exceden los 90 días.

Tabla 15. Proveedores del exterior

CUENTA	2020	2019
Del exterior	396.537	344.243
Total	396.537	344.243

Fuente: Las autoras.

Plazos otorgados directamente por los proveedores, en moneda extranjera. Tampoco exceden los 90 días. Corresponde a U\$ 114,748, que se adquirieron en el año 2019, para el año 2020, el contador realizó el ajuste a una tasa que no correspondía a la de final de año.

Tabla 16. Relación de proveedores nacionales e internacionales

CUENTA	2020	2019
Nacionales	722.536	610.335
Del exterior	396.537	344.243
Total Proveedores	1.119.073	954.578

Fuente: Las autoras.

2.2.14 Nota 14 cuentas por pagar. Representan las obligaciones contraídas por la sociedad en cumplimiento del objeto social y que deben ser atendidas en un período inferior a un año, así: cuentas por pagar a socios, partidas conciliatorias pendientes por identificar retenciones en la fuente descontados por la sociedad a los contribuyentes o sujetos pasivos, retención de impuesto de industria y comercio que efectúa la empresa por los diferentes conceptos adquiridos, retenciones y aportes de nómina 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.

Tabla 17. Nota 14 cuentas por pagar

CUENTA	2020	2019
Cuentas por pagar a socios	230.000	120.000
Retencion en la fuente	348.546	222.620
Imp. Industria y comercio retenido	237.901	119.012
Retenciones y aportes de nomina	150.060	99.342
Otras	150.000	110.000
Total	1.116.507	670.974

Fuente: Las autoras.

2.2.15 Nota 15 impuestos, gravámenes y tasas.

Tabla 18. Nota 15 impuestos, gravámenes y tasas

CUENTA	2020	2019
De renta y complementarios	442.882	385.324
De industria y comercio	368.573	253.908
Total	811.455	639.232

Fuente: Las autoras.

De Renta y Complementarios

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

De Industria y Comercio

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

2.2.16 Nota 16 obligaciones laborales. Valor causado por pagar a los trabajadores originados en una relación laboral tales como cesantías, intereses de cesantías y vacaciones a diciembre 31 de 2020.

Tabla 19. Nota 16 obligaciones laborales

CUENTA	2020	2019
Cesantias consolidadas	724.536	662.145
Intereses sobre cesantias	82.535	70.232
Vacaciones consolidadas	307.122	300.937
Total	1.114.193	1.033.314

Fuente: Las autoras.

2.2.17 Nota 17 obligaciones financieras.

Tabla 20. Nota 17 obligaciones financieras

CUENTA	2020	2019
Banco Superior	3.000.000	3.976.136
Banco Único	2.215.000	-
Total	5.215.000	3.976.136

Fuente: Las autoras.

Créditos comerciales a un plazo de 3 años y tasas de mercado.

2.2.18 Nota 18 patrimonio

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

Tabla 21. Capital social

CUENTA	2020	2019
Capital social	2.400.000	2.400.000
Total	2.400.000	2.400.000

Fuente: Las autoras.

Se compone de 2.400.000 acciones con valor nominal de \$1.000 cada una.

Reservas obligatorias

Tabla 22. Reserva legal

CUENTA	2020	2019
Reserva legal	1.130.390	1.027.135
Total	1.130.390	1.027.135

Fuente: Las autoras.

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.

PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES

Corresponde al valor adicional al precio Nominal de las acciones que se ha pagado por parte de los accionistas en la compra de las acciones.

Tabla 23. Prima de colocación de acciones

CUENTA	2020	2019
Prima en colocacion de acciones	1.312.907	1.312.907
Total	1.312.907	1.312.907

Fuente: Las autoras.

UTILIDAD DEL EJERCICIO

Tabla 24. Utilidad del ejercicio

CUENTA	2020	2019
Utilidad del ejercicio	1.228.339	1.032.548
Total	1.228.339	1.032.548

Fuente: Las autoras.

Resultados de ejercicios anteriores

Tabla 25. Resultados de ejercicios anteriores

CUENTA	2020	2019
Resultados de ejercicios anteriores	2.632.476	1.906.348
Total	2.632.476	1.906.348

Fuente: Las autoras.

SUPERÁVIT POR VALORIZACIONES

Tabla 26. Superávit por valorizaciones

CUENTA	2020	2019
Superavit por valorizaciones	1.118.000	952.661
Total	1.118.000	952.661

Fuente: Las autoras.

Representan la contrapartida de los valores reconocidos como tales, de los bienes susceptible de valorización y que son presentados en el grupo de valorizaciones del activo.

2.3 SUPUESTOS DE APLICACIÓN PARA EL EJERCICIO PRÁCTICO

2.3.1 Leasing. 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.

Tabla 27. Leasing

Vehiculo	Montacarga
Valor	180.000.000,00
Tasa EA	3,33% anual
Plazo	5 Años
Cuota anual	39.674.903,04

Fuente: Las autoras.

Fecha de inicio del leasing enero de 2019

Tabla 28. Amortización

TABLA DE AMORTIZACION					
No.	Fecha	Cuota	Capital	Intereses	Saldo
0	1/01/2019				180.000.000
1	1/01/2020	39.674.903,04	33.680.903	5.994.000	146.319.097
2	1/01/2021	39.674.903,04	34.802.477	4.872.426	111.516.620
3	1/01/2022	39.674.903,04	35.961.400	3.713.503	75.555.220
4	1/01/2023	39.674.903,04	37.158.914	2.515.989	38.396.306
5	1/01/2024	39.674.903,04	38.396.306	1.278.597	-

Fuente: Las autoras.

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

Tabla 29. Valor residual en la depreciación

DEPRECIACIÓN	
Costo	180.000.000
% valor residual	20%
Vr. Residual	36.000.000

Valor a depreciar	144.000.000
Vida util	7 años
Vr deprec. anual	20.571.428,57

Depreciación anual vehiculo	
2019	20.571.428,57
2020	20.571.428,57
2021	20.571.428,57
2022	20.571.428,57
2023	20.571.428,57
2024	20.571.428,57
2025	20.571.428,57

Fuente: Las autoras.

Depreciación a contabilizar \$41.142.857

2.3.2 Facturación. 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 10% EA. La situación de la cartera por edades se muestra a continuación: Se analizan partidas individuales superiores a 20.000M.

Tabla 30. Facturación

Cliente	Saldo	Fecha de Origen	Días de Vencimiento	Situación Deudor	Observaciones	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%	22.234	0
X12	23.215	18/12/2020	0	Normal		N/A	100%	23.215	0
X22	20.012	22/12/2020	0	Normal		N/A	100%	20.012	0
Totales	111.231							110.231	0

Hasta 90 días de vencidos

Cliente	Saldo	Fecha de Origen	Días de Vencimiento	Situación Deudor	Observaciones	Tiempo Esperado de Recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor Recuperable	Provisión Actual
X3	21.100	2/09/2020	90	Normal	Acostumbra pagar tarde pero paga	180	100%	20.131	969
X4	28.875	18/08/2020	105	En problemas	Está pasando por crisis de liquidez	60	50%	14.438	14.438
X9	21.931	10/09/2020	82	Desaparecido	No se conoce paradero ni hay garantías	N/A	0%	-	21.931
Totales	71.906							34.569	37.337

Más de 90 días vencidos

Cliente	Saldo	Fecha de Origen	Días de Vencimiento	Situación Deudor	Observaciones	Tiempo Esperado de Recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor Recuperable	Provisión Actual
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	Está pasando por crisis de liquidez	210	50%	5.669	6.308
X10	20.650	20/02/2019	649	Insolvente	Ofreció acuerdo con rebaja y plazo	120	60%	12.390	8.260
Totales	78.218							18.059	60.159
Total carteras	261.355							162.859	97.496
Deterioro								97.496	

Fuente: Las autoras.

2.3.3 Inventarios. Algunos elementos de inventarios presentan lenta rotación, el valor recuperable de los elementos es inferior al valor en libros de \$35.000 M.

Tabla 31. Inventarios

CUENTA	D	H
Deterioro		35.000
Ajuste por adopción de NIIF	35.000	

Reclasificación para presentación en NIIF

CUENTA	D	H
Provisiones	453.270	
Deterioro		453.270

Fuente: Las autoras.

2.3.4 CDT. Se abrió un CDT el 1 de abril de 2020, 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 de 2020 es del 4% 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 intereses.

Tabla 32. CDT

TASA FIJA Y UN PERIODO			
Tipo de CDT			
Plazo	12	Meses	
Valor	22.000.000	en un año	22.000.000
Tasa de Interes	0,0175	AMV	385.000
			22.385.000

TASA FIJA Y UN PERIODO			
Tipo de CDT			
Plazo	12	Meses	
Valor	22.000.000	en un año	22.000.000
Tasa de Interes	0,0100	AMV	220.000
			22.220.000

Reconocimiento inicial		
Cuenta	D	H
Activos Financieros a costo amortizado CDT	22.000.000	
Bancos		22.000.000

Reconocimiento inicial		
Cuenta	D	H
Activos Financieros a costo amortizado CDT	22.000.000	
Bancos		22.000.000

Medición posterior Hallar tasa de interes efectiva TIR		
0	(22.000.000)	
1	22.385.000	2%
0,0175	1,8%	TIR- A*
	1,7%	Nominal
	0,1%	Efectiva mes

Medición posterior Hallar tasa de interes efectiva TIR		
0	(22.000.000)	
1	22.220.000	1%
0,0100	1,0%	TIR- A*
	1,0%	Nominal
	0,1%	Efectiva mes

*Esta expresada en los períodos de tiempo de los flujos.

*Esta expresada en los períodos de tiempo de los flujos.

Tabla de causación de los intereses y valoración del IF:

Tabla de causación de los intereses y valoración del IF:

Meses	Saldo Inicial	Interes	Pago	Saldo final
Abril 2020	22.000.000	31.829		22.031.829
Mayo 2021	22.031.829	31.875		22.063.704
Junio 2020	22.063.704	31.921		22.095.625
Julio 2020	22.095.625	31.967		22.127.592
Agosto 2020	22.127.592	32.013		22.159.605
Septiembre 2020	22.159.605	32.060		22.191.665
Octubre 2020	22.191.665	32.106		22.223.771
Noviembre 2020	22.223.771	32.153		22.255.924
Diciembre 2020	22.255.924	32.199		22.288.123
Enero 2021	22.288.123	32.246		22.320.369
Febrero 2021	22.320.369	32.292		22.352.661
Marzo 2021	22.352.661	32.339	(22.385.000)	-

Meses	Saldo Inicial	Interes	Pago	Saldo final
Abril 2020	22.000.000	18.250		22.018.250
Mayo 2021	22.018.250	18.265		22.036.515
Junio 2020	22.036.515	18.280		22.054.795
Julio 2020	22.054.795	18.295		22.073.090
Agosto 2020	22.073.090	18.310		22.091.401
Septiembre 2020	22.091.401	18.326		22.109.726
Octubre 2020	22.109.726	18.341		22.128.067
Noviembre 2020	22.128.067	18.356		22.146.423
Diciembre 2020	22.146.423	18.371		22.164.795
Enero 2021	22.164.795	18.387		22.183.181
Febrero 2021	22.183.181	18.402		22.201.583
Marzo 2021	22.201.583	18.417	(22.220.000)	-

Intereses 7%	288.123
Intereses 4%	164.795
Total	123.328

INICIALMENTE	C x C Activo financiero	288.123	
	Ajuste por Adopción de NIIF		288.123

DETERIORO	C x C Activo financiero		123.328
	Deterioro	123.328	

Fuente: Las autoras.

2.3.5 Depreciación de equipos de cómputo. 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 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.

Tabla 33. Depreciación equipos de computo

CALCULO DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO		
Equipos de computo	30.000	miles de pesos
Vida Util	7 años	
Deprec. eq computo	4.286	Valor anual
Depreciacion acumulada	12.857	3 años de uso
Valor en libros	17.143	a Diciembre 31 de 2020

AJUSTE DE DEPRECIACION	
Vr depreciacion en libros	363.580
Eq. De Computo	
Ajuste	17.143
Vr. Depreciación Eq. Computo ajustada	346.437

Fuente: Las autoras.

2.3.6 Inversión en la BVC 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 2020, por \$36.577,00 M 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. M. Reconocer la medición posterior y correcciones según el caso.

Contabilizacion Inversion Quesos la Dicha - Activo financiero a valor razonable

CUENTA	DEBE	HABER
Activos financieros medidos al valor razonable	\$ 36.577.000	
Banco		\$ 36.577.000

CUENTA	DEBE	HABER
Inversiones	\$ 5.823.000	
Superavit por revalorizacion de inversiones		\$ 5.823.000

ADQUISICIÓN INVERSIÓN	
\$	36.577.000

VALOR RAZONABLE SEGÚN BVC	
\$	42.400.000

MEDICIÓN POSTERIOR	
\$	5.823.000

Fuente: Las autoras.

2.3.7 Validación de existencia de activos fijos. Para el periodo finalizado al diciembre, 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

Descripción	Valor avaluo tecnico	Valor en libros	Diferencia
Terreno	5.510.032	4.128.453	1.381.579
Edificaciones	3.410.264	2.653.937	756.327
Maquinaria empaque	1.201.267	1.463.568	- 262.301
Vehiculos	251.426	500.000	- 248.574
Equipo de computo	750.325	1.263.465	- 513.140
Total diferencias			1.113.891

Fuente: Las autoras.

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

DATOS AJUSTE VALOR RESIDUAL VEHICULOS	
Valor avaluo tecnico	251.426
% Vr. Residual	25%
Vr. Residual	62.857

CALCULO DEPRECIACION	
Valor vehiculo	500.000
Vr residual	62.857
Vr a depreciar	437.143
Años vida util	5
Vr depreciación anual	87.429
Vr depreciación acum 2 años	174.857

AJUSTE A DEPRECIACION	
Vr depreciacion ESF	196.674
valor depreciacion con vr residual	174.857
Ajuste	21.817

Fuente: Las autoras.

2.3.8 Valor de un activo. 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 5 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 Máquinas de empaque con un deterioro de \$15.000 M. y con una vida útil residual de 1 año. Equipos de cómputo tienen vida de 3 años.

La política de la empresa es su medición posterior es al costo.

Hacer los ajustes correspondientes, y reconocimientos necesarios

CUENTA	D	H
Deterioro maq empaque		15.000
Ajustes por adopcion a NIIF	15.000	

Fuente: Las autoras.

2.3.9 Efectivo y equivalentes. 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.

DISPONIBLE	ANTES DE NIIF
Disponible - caja	122.543
Disponible - cuentas de ahorro	422.543
Disponible - cuentas corriente	266.441
Total disponible	811.527

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
Efectivo	
Caja	98.543
Cuenta de ahorro	422.543
Cuenta corriente	266.441
Total efectivo	787.527
Equivalentes al efectivo	-
Total efectivo y equivalentes al efectivo	787.527

Fuente: Las autoras.

Se reclasifica el valor de producto Esparta a Activos financieros medidos al costo amortizado y se presentará en el Estado de Situación Financiera dentro de los activos corrientes.

Activos financieros medidos al costo amortizado	24.000
--	---------------

Fuente: Autoras.

2.3.10 Cuentas por pagar. 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, está pensando en capitalizarlos.

Capitalizar deuda de socios

CUENTA	D	H
Cuentas por pagar a socios	5.000	
Capital		5.000

Fuente: Las autoras.

Igualmente tiene en otros pasivos un monto de \$3.000 millones de pesos, en partidas del banco pendientes por identificar con una antigüedad de 455 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.

De acuerdo a nuestra política contable de efectivo y equivalentes en el efectivo el tratamiento de este tipo de consignaciones sin identificar es el siguiente:

En el caso en que estas consignaciones definitivamente no se identifiquen, se registran como un ingreso en el momento que legalmente prescriban “un año” o cuando exista certeza razonable de su origen en ventas o prestación de servicios acaecidos en períodos anteriores.

CUENTA	D	H
Otras Cuentas por pagar	3.000	
Ajuste de adopción de NIIF		3.000

Fuente: Las autoras.

2.4 OTROS AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

- Reclasificación de valores que conformaban la cuenta cargos diferidos

RECLASIFICACIONES CUENTA CARGOS DIFERIDOS		
Proyecto de investigación	120.000	El proyecto de investigacion se debe ajustar, debio haberse llevado al gasto
Software desarrollado internamente	820.000	Se reclasifica a la cuenta de intangibles por cumplir con el concepto de activo intangible promulgado en la nic 38 al igual que con sus criterios de medicion y reconocimientos
Intangibles	272.585	Se da de baja esta partida ya que no cuenta con ningun soporte que permita revelar la transaccion de manera correcta en los estados de situacion financiera.

- Fuente: Las autoras.
- Ajuste a valorizaciones

CUENTA	D	H
Valorizaciones		1.118.000
Superavit por valorizaciones	1.118.000	

Fuente: Las autoras.


- Corrección saldo proveedor del exterior

CORRECCION DE SALDO PROVEEDOR DEL EXTERIOR

Proveedor del exterior US\$	114.748
TRM a 31 Dic 2020	3.432,50
Proveedor del exterior en \$	393.872.510
Saldo proveedor en contabilidad	396.537
Proveedor del exterior en \$	393.873
Ajuste por error en TRM	2.664

Fuente: Las autoras.

2.5 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA BAJO NIIF

		
Estado de Situación Financiera A 31 de Diciembre de 2020 Comercializadora de Muebles Art & Eco S.A.S NIT 890995993-7 (Expresado en miles de pesos)		
ACTIVO	NOTA	2020
Activo Corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	750.950
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	5	1.191.725
Activos por impuestos	6	1.021.885
Inventarios	7	2.355.000
Gastos pagados por anticipado	8	210.000
Activos financieros	9	859.190
Total Activo Corriente		<u>6.388.750</u>
Activo No corriente		
Propiedades, planta y equipo	10	9.456.517
Intangibles	11	820.000
Activos financieros	9	2.172.400
Activos por impuestos diferidos	12	160.455
Total Activo no corriente		<u>12.609.372</u>
TOTAL ACTIVO		<u>18.998.122</u>
PASIVO Y PATRIMONIO		
Pasivo corriente		
Cuentas por pagar comerciales y otras	13	2.224.916
Pasivos por impuestos	14	811.455
Pasivos por beneficios a empleados y otros	15	1.114.193
Total Pasivo corriente		<u>4.150.564</u>
Pasivo No corriente		
Obligaciones financieras	16	5.361.319
Pasivo por impuestos diferidos	17	229.730
Total Pasivo No corriente		<u>5.591.049</u>
Total Pasivo		<u>9.741.613</u>
PATRIMONIO		
Capital		2.405.000
Prima en colocacion de acciones		1.312.907
Utilidad del ejercicio	18	1.228.339
Ganancias acumuladas		4.304.440
Otras participaciones en el patrimonio		5.823
Total Patrimonio		<u>9.256.509</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>18.998.122</u>

Fuente: Las autoras.

2.6 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO



COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO SAS

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el año terminado al 31 de Diciembre de 2020

	Capital en acciones	Prima de emision	Reservas	Utilidad del periodo	Superavit de valorizaciones	Superavit por revaluacion	Ajuste por adopcion de NIIF	Ganancias o perdidas acumuladas	Patrimonio Total
Saldo al 31 de Diciembre de 2020-Antes de NIIF	2.400.000	1.312.907	1.130.390	1.228.339	1.118.000	0	0	2.632.476	9.822.112
Utilidad neta del periodo	0	0	0	0					-
Otro resultado integral del año	0	0	0	0					
Resultado integral total del periodo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Apropiacion de reservas	0	0	0	0	0				
Dividendos decretados	0	0	0	0	0				
Liberacion reserva para pago dividendos	0	0	0	0	0				
Aumentos de capital	5.000	0	0	0	0				
Otros cambios					-	1.118.000	5.823	541.574	
Saldo al 31 de Diciembre de 2020-Despues de NIIF	2.405.000	1.312.907	1.130.390	1.228.339	-	5.823	541.574	2.632.476	9.256.509

Fuente: Las autoras.

2.7 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

2.7.1 Nota 1 información general. La sociedad Comercializadora de Muebles Art & Eco S.A.S con domicilio en la ciudad de Santiago de Cali, cuyo objeto social es la comercialización de muebles para el hogar y la oficina, se constituyó mediante la escritura pública No. 1332 de la notaria 39 de Santiago de Cali el 16 de septiembre de 2.001, con vigencia hasta el 31 de diciembre del año 2.040. Se identifica con el NIT 890.995.993-7 y no se halla disuelta.

La contabilidad de los estados financieros de la empresa se rige a las Normas internacionales bajo NIIF.

2.7.2 Nota 2 políticas y prácticas contables. Los estados financieros de la entidad han sido preparados de acuerdo con el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 1, el cual corresponde a las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”) emitidas por el IASB, “International Accounting Standards Board” que hayan sido aprobadas por el gobierno colombiano.

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros de la empresa COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S sobre las bases de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF Plenas).

La aplicación de las normas internacionales de información financiera en Colombia se ajusta a lo establecido en el decreto único reglamentario 2420 de 2015.

2.7.3 Nota 3 Resumen de las principales políticas contables

Bases de preparación Los presentes estados financieros, excepto por algunas partidas que son medidas al valor razonable, han sido preparados sobre la base del

costo. El costo está basado, por lo general, en el valor razonable de la contraprestación de los bienes y servicios entregados. El valor razonable para efectos de medición y/o revelación en estos estados financieros, es el precio que se recibirá por vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición.

Estos estados financieros son evidencia fiel de la situación financiera de COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S.

Vpropiedad de la sociedad que en la medida de su uso son fuente de beneficios futuros. Además, corresponden a los fondos disponibles manejados para dar cumplimiento a las obligaciones que se puedan generar durante el periodo contable y fiscal, manteniendo un control sobre los vencimientos y realizando provisiones cuando fueren necesarias.

2.7.4 Nota 4 efectivo y equivalentes al efectivo. El efectivo y sus equivalentes incluyen, dinero en caja y bancos, no existen restricciones sobre el efectivo. El saldo se descompone así:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
Efectivo	
Caja	98.543
Cuenta de ahorro	422.543
Cuenta corriente	229.864
Total efectivo	750.950
Equivalentes al efectivo	-
Total efectivo y equivalentes al efectivo	750.950

Fuente: Las autoras.

2.7.5 Nota 5 cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar. Las cuentas comerciales por cobrar se clasifican como activos corrientes y son a favor de la

empresa producto de la comercialización de muebles en maderas para el hogar y la oficina, realizadas en el desarrollo normal de las actividades de la empresa de acuerdo con su objeto social. El 80% de las cuentas por cobrar son de clientes del exterior, con plazos no superiores a 45 días. Las partidas se han convertido a la TRM del cierre.

CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
Clientes Nacionales	274.713
Clientes Extranjeros	1.098.853
Deterioro	- 181.841
Total cuentas comerciales por cobrar	1.191.725
Total otras cuentas por cobrar	0
Total cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	1.191.725

Fuente: Las autoras.

A continuación se detalla las cuentas comerciales que fueron clasificadas como cuentas de difícil cobro que corresponden a 4 clientes, por un valor total de \$78.218, de los cuales se anexa el soporte de las observaciones y tratamiento realizado para la consideración del valor recuperable.

Cliente	Saldo	Fecha de Origen	Días de Vencimiento	Situación Deudor	Observaciones	Tiempo Esperado de Recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor Recuperable	Provisión Actual
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	Está pasando por crisis de liquidez	210	50%	5.669	6.308
X10	20.650	20/02/2019	649	Insolvente	Ofreció acuerdo con rebaja y plazo	120	60%	12.390	8.260
Totales	78.218							18.059	60.159

Fuente: Las autoras.

2.7.6 Nota 6 activos por impuestos.

ACTIVOS POR IMPUESTOS	
Anticipo de impuestos, contribuciones y saldos a favor	1.021.885
Total activos por impuestos	1.021.885

Fuente: Las autoras.

2.7.7 Nota 7 inventarios. Los inventarios no tienen restricciones o gravámenes que limiten su negociabilidad o realización. Se calculó la provisión del período sobre algunos elementos que presentan lenta rotación, de acuerdo con el inventario físico realizado en el mes de diciembre.

INVENTARIOS	
Materiales, repuestos y accesorios	2.843.270
Deterioro	- 488.270
Total inventarios	2.355.000

Fuente: Las autoras.

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

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	
Gastos pagados por anticipado	210.000
Total gastos pagados por anticipado	210.000

Fuente: Las autoras.

2.7.9 Nota 9 activos financieros.

ACTIVOS FINANCIEROS	
Activos financieros medidos al costo amortizado	849.000
Intereses por cobrar activo fin. Medido al costo am.	10.190
Activos financieros medidos al valor razonable	2.172.400
Total activos financieros	3.031.590

Fuente: Las autoras.

Porción corriente 859.190

Porción no corriente 2.172.400

La compañía posee como activos financieros medidos al costo amortizado unos certificados de depósito a término a los cuales les han sido calculados los intereses por cobrar y hacen parte también de esta cuenta.

Como activos financieros medidos al valor razonable se encuentran las inversiones en acciones de otras compañías que cotizan en bolsa.

2.7.10 Nota 10 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.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
Terrenos	5.510.032
Construcciones y edificaciones	3.410.264
Depreciación acumulada Const y edif.	- 842.875
Maquinaria de empaque	1.201.267
Depreciación acumulada Maq de empaque	- 426.485
Deterioro Maq de empaque	- 15.000
Vehículos	431.426
Depreciación acumulada Vehículos	- 216.000
Equipos de cómputo y comunicaciones	750.325
Depreciación acumulada y deterioro Eq de cómputo	- 346.437
Total propiedad, planta y equipo	9.456.517

2.7.11 Nota 11 intangibles.

INTANGIBLES	
Software desarrollado internamente	820.000
Total intangibles	820.000

Fuente: Las autoras.

2.7.12 Nota 12 activo por impuesto diferido. El detalle del cálculo de esta partida se encuentra contenido en el anexo 1 de este trabajo.

ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	
Activo por impuesto diferido	160.455
Total activo por impuesto diferido	160.455

Fuente: Las autoras.

Los pasivos son valores que corresponden a las obligaciones contraídas por la sociedad en el desarrollo de su objeto social y que serán pagados en dinero en un período inferior a un año.

2.7.13 Nota 13 cuentas por pagar comerciales y otras. Para las cuentas comerciales no se causan intereses porque son canceladas en el corto plazo de acuerdo con los términos pactados con el proveedor.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS	
Cuentas comerciales por pagar nacionales	722.536
Cuentas comerciales por pagar extranjeros	393.873
Total cuentas comerciales por pagar	1.116.409
Cuentas por pagar a socios	225.000
Retenciones practicadas a terceros reterfuente	348.546
Retenciones practicadas a terceros industria y cio.	237.901
Retenciones y aportes de nomina	150.060
Otras	147.000
Total cuentas por pagar comerciales y otras	1.108.507
Total cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	2.224.916

Fuente: Las autoras.

2.7.14 Nota 14 pasivos por impuestos.

De Renta y Complementarios

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

De Industria y Comercio

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

PASIVOS POR IMPUESTOS	
De renta y complementarios	442.882
De industria y comercio	368.573
Total pasivos por impuestos	811.455

Fuente: Las autoras.

2.7.15 Nota 15 pasivos por beneficios a empleados y otros. El gasto total por beneficios a empleados fue de \$1.114.193, que afectaron el costo de venta y los gastos operacionales de administración y ventas.

PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS Y OTROS	
Cesantias consolidadas	724.536
intereses sobre cesantias	82.535
Vacaciones consolidadas	307.122
Total pasivos por beneficios a empleados y otros	1.114.193

Fuente: Las autoras.

2.7.16 Nota 16 obligaciones financieras. Hacen referencia a todas las obligaciones que posee la empresa para el desarrollo de la actividad.

OBLIGACIONES FINANCIERAS	
Con Bancos	
Banco Superior	3.000.000
Banco Único	2.215.000
Total con bancos	5.215.000
Otras entidades financieras	
Arrendamiento financiero	146.319
Total otras entidades financieras	146.319
Total obligaciones financieras	5.361.319

Fuente: Las autoras.

2.7.17 Nota 17 pasivo por impuesto diferido. El detalle del cálculo de esta partida se encuentra contenido en el anexo 1 de este trabajo.

PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	
Pasivos por impuestos diferidos	229.730
Total pasivos por impuestos diferidos	229.730

2.7.18 Nota 18 patrimonio. El patrimonio de la compañía se presenta de la siguiente forma:

PATRIMONIO	
Capital	2.405.000
Prima en colocacion de acciones	1.312.907
Utilidad del ejercicio	1.228.339
Ganancias acumuladas	4.304.440
Otras participaciones en el patrimonio	5.823
Total patrimonio	9.256.509

Fuente: Las autoras.

Dentro del patrimonio encontramos las ganancias acumuladas las cuales se encuentran conformadas por las reservas, las utilidades de ejercicios anteriores y los ajustes por adopción de NIIF así:

GANANCIAS ACUMULADAS	
Reserva Legal	1.130.390
Resultados de ejercicios anteriores	2.632.476
Ajustes por adopción de NIIF	541.574
Total ganancias acumuladas	4.304.440

Fuente: Las autoras.

Las otras participaciones en el patrimonio, son el producto del superávit por revaluación de las acciones cotizadas en la Bolsa de Valores de Colombia de Quesos La Dicha S.A.

OTRAS PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO	
Superavit por revaluación	5.823
Total otras participaciones en el patrimonio	5.823

2.7.19 Certificación de estados financieros año 2020

Nosotros, los abajo firmantes, actuando el primero como Representante Legal y el segundo en calidad de Contador de COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S, nos permitimos certificar:

Que se han verificado previamente las afirmaciones sobre existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación, presentación y revelación en los estados financieros para los períodos de enero 1 a diciembre 31 del año 2020, conforme al reglamento, y que las mismos se han tomado fielmente de los libros y permiten reflejar las situaciones patrimoniales y los resultados de las operaciones de la Institución.

De acuerdo con lo anterior, en relación con los estados financieros mencionados, manifestamos lo siguiente:

- 1 Los activos y pasivos de COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S., existen y las transacciones registradas se Han efectuado en el año correspondiente.
- 2 Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos por los importes apropiados, clasificados y revelados de acuerdo con el modelo contable que ja sido adoptado.
- 3 Los activos representan derechos y los pasivos representan obligaciones, obtenidas o a cargo de COMERCIALIZADORA DE MUEBLES ART & ECO S.A.S
- 4 No se han presentado irregularidades que involucren a miembros de la administración, que puedan tener efecto sobre los Estados Financieros.
- 5 No hay conocimiento, hasta la fecha, de hechos posteriores al 31 de diciembre de 2020, que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros.

Los Estados Financieros y sus revelaciones no contienen vicios, errores, diferencias o imprecisiones materiales que afecten las situaciones financieras, patrimoniales y las operaciones de la Institución. Así mismo, se han establecido y mantenido adecuados procedimientos y control de la información financiera, para su adecuada presentación.

3 CONCLUSIONES

En el presente trabajo pusimos en práctica todo lo aprendido en el seminario de normas internacionales NIIF, para ello realizamos un ejercicio de adopción por primera vez de norma internacional a una empresa comercializadora, se desarrolló la transición de estados financieros en el periodo fiscal, con cierre al 31 de diciembre del 2020 y dejando saldos para la apertura al 1 de enero de 2021, en el estado de situación financiera, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (Decreto 2420 de 2015).

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

4 REFERENCIAS

- Actualícese. (2020). *Políticas contables para las propiedades de inversión*. Recuperado a partir de <https://actualicese.com/politicas-contables-para-las-propiedades-de-inversion/>
- Borrero, A., y Ortiz, O. (2016). *PYMES: implementación de normas de información financiera internacional: (Grupo 2)*. Editorial Universidad del Norte.
- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (2008). *Propiedades de inversión*. Recuperado a partir de https://www.nicniif.org/files/u1/NIC_40.pdf
- El Congreso de Colombia. (2009). *Por la cual se regulan los principios y reglas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades a quienes compete el asunto, el método para su expedición y se determinan las entidades causantes de observar su cumplimiento*, Pub. L. No. Ley 1314. Recuperado a partir de http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html
- El presidente de la Republica de Colombia. (2015) *Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones*, Pub. L. No. Decreto 2420. Recuperado a partir de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745>
- Estupiñan, R. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*. Ecoe Ediciones.
- Flórez, E. (2014). *Manual contable en la implementación de las NIIF: Herramientas para elaborarlo*. Ecoe Ediciones.
- Guerrero, J. (2015). *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF: Responsabilidad de la Alta Gerencia.: Consideraciones básicas y*

experiencias en la adopción. Editorial Universidad del Externado de Colombia.

IFRS Foundation. (2001). *NIC 1—Presentación de Estados Financieros*. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- IFRS Foundation. (2020). NIC 23—Costos por Préstamos. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- IFRS Foundation. (2020). NIC 36—Deterioro del Valor de los Activos. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- IFRS Foundation. (2020). NIC 37—Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- IFRS Foundation. (2020). NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- IFRS Foundation. (2020). NIC 40—Propiedades de Inversión. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- Mantilla, S. (2015). Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF). Ecoe Ediciones.
- Ortiz, H. (2018). Análisis Financiero Aplicado Bajo NIIF. Editorial Universidad del Externado de Colombia.
- UNAD. (2018). Manual de políticas contables NICSP según resolución 533. Recuperado a partir de https://informacion.unad.edu.co/images/gaf/POLITICAS_DEFINITIVAS_CO_MPILADAS_-_2018-2.docx-comprimido.pdf
- Valencia, J. (2020). Métodos de amortización contable. Recuperado a partir de <https://economipedia.com/definiciones/metodos-amortizacion-contable.html>

5 ANEXOS

Anexo 1. Hoja de trabajo

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Reclasificaciones		Ajustes por cambios en políticas		Ajustes por corrección de errores		Ajuste para presentación ESF		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de conversión neto
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito			
ACTIVO												
Activo Corriente												
Disponible	811.527		36.577				24.000			750.950	750.950	-60.577
Inversiones Temporales	825.000						24.000			849.000	849.000	24.000
Deudores	2.321.419					97.496		123		2.223.800	2.223.800	-97.619
Activos por impuestos										0	0	0
Inventarios	2.390.000					35.000				2.355.000	2.355.000	-35.000
Diferidos	210.000									210.000	210.000	0
Otros activos no financieros										0	0	0
Activo no corriente										0	0	0
Cargos diferidos	1.212.585		820.000					392.585		0	0	-1.212.585
Activos intangibles		820.000								820.000	820.000	820.000
Propiedades, planta y equipo	8.179.809			1.113.891	15.000	218.960	41.143			9.456.517	9.456.517	1.276.708
Inversiones en sociedades	2.130.000	36.577		5.823						2.172.400	2.172.400	42.400
Inversiones en asociadas										0	0	0
Activo Impuesto diferido								160.455		160.455	160.455	160.455
Valorizaciones	1.118.000		1.118.000							0	0	-1.118.000
Otros activos no financieros										0	0	0
TOTAL ACTIVO	19.198.340	856.577	1.974.577	1.119.714	147.496	403.415	457.851	0	0	18.998.122	18.998.122	-200.218
PASIVO Y PATRIMONIO												
Pasivo corriente												
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	8.000								1.108.507	1.108.507	-8.000
Otras cuentas por pagar										0	0	0
Obligaciones laborales	1.114.193									1.114.193	1.114.193	0
Pasivo no corriente												0
Obligaciones financieras	5.215.000							33.681	180.000	5.361.319	5.361.319	146.319
Pasivos por impuesto diferido									229.730	229.730	229.730	229.730
Total pasivo	9.376.228	8.000	0	0	0	2.664	0	0	0	9.741.613	9.741.613	365.385
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	1.312.907									1.312.907	1.312.907	0
Revalorización del patrimonio										0	0	0
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
Ajuste por adopción de NIIF			3.000	147.496	1.113.891	439.845	12.024			541.574	541.574	541.574
Ganancias acumuladas										0	0	0
Superávit por valorizaciones	1.118.000	1.118.000								0	0	-1.118.000
Otras participaciones en el patrimonio (Superávit por revaluación)					5.823					5.823	5.823	5.823
Total Patrimonio	9.822.112	1.118.000	8.000	147.496	1.113.891	439.845	12.024	0	0	9.256.509	9.256.509	-565.603
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	19.198.340	1.126.000	8.000	147.496	1.113.891	442.509	12.024	0	0	18.998.122	18.998.122	-200.218

Fuente: Las autoras.

Anexo 2. Cálculo de impuesto diferido

Cuenta	Base NIIF	Base Fiscal	Dif. Temp.
Cuentas por cobrar	\$ 1.373.566	\$ 1.373.566	
Menos:			
Deterioro-Cuentas x cobrar	\$ 97.496	\$ 84.345	
Valor Neto Cuenta por -cobrar	\$ 1.276.070	\$ 1.289.221	-\$ 13.151
Gastos/Deducciones			
Deterioro de cartera	\$ 97.496		
Provision de cartera - fiscal		\$ 84.345	-\$ 13.151

Cuenta	Base NIIF	Base Fiscal	Dif. Temp.
Inventario - Costo	\$ 2.843.270	\$ 2.843.270	
Menos:			
Deterioro-Ajuste Vr Realización	\$ 488.270		
Valor Neto Inventario	\$ 2.355.000	\$ 2.843.270	-\$ 488.270
Costo			
Ajuste de inventarios	\$ 488.270		
Efecto en resultados		\$ -	-\$ 488.270

Cuenta	Base NIIF	Base Fiscal	Dif. Temp.
Propiedad, Planta y Eq. - Costo	\$ 10.189.423	\$ 10.189.423	
Mas:			
Ajuste costo atribuido	\$ 1.831.797		
Ajuste avalúo catastral		\$ 1.113.891	
Total Activo	\$ 12.021.220	\$ 11.303.314	\$ 717.906

Cuenta	Base NIIF	Base Fiscal	Dif. Temp.		Tarifa	Impuesto	
			Deducible	Imponible		Activo	Pasivo
Cuentas por cobrar	\$ 1.276.070	\$ 1.289.221	\$ 13.151		32%	\$ 4.208	
Inventarios	\$ 2.355.000	\$ 2.843.270	\$ 488.270		32%	\$ 156.246	
Propiedad, Pta y Eq.	\$ 12.021.220	\$ 11.303.314		\$ 717.906	32%		\$ 229.730
Total Diferencia			\$ 501.421	\$ 717.906			

Contabilizacion	D	H
Activo por impuesto diferido	\$ 160.455	
Ajuste por adopcion de NIIF		\$ 160.455
Pasivo por impuesto diferido		\$ 229.730
Ajuste por adopcion de NIIF	\$ 229.730	

Fuente: Autoras.

Fuente: Autoras.

Anexo 3. Resumen de cuentas antes de NIIF y con ajustes de NIIF

ANTES DE NIIF		CON AJUSTES DE NIIF	
Disponible		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	
Caja	122.543	Efectivo	
Banco cta ahorro	266.441	Caja	98.543
Banco cta corriente	422.543	Cuenta de ahorro	422.543
Total disponible	811.527	Cuenta corriente	229.864
		Total efectivo	750.950
Inversiones temporales		Equivalentes al efectivo	-
Inversiones temporales	825.000	Total efectivo y equivalentes al efectivo	750.950
Total	825.000		
Inversiones en sociedades		ACTIVOS FINANCIEROS	
Inversiones en sociedades	2.130.000	Activos financieros medidos al costo amortizado	849.000
Total	2.130.000	Intereses por cobrar activo fin. Medido al costo am.	10.190
		Activos financieros medidos al valor razonable	2.172.400
Deudores		Total activos financieros	3.031.590
Clientes	1.373.567		
Provision	- 84.345	CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
Anticipo de Impuestos	1.021.885	Clientes Nacionales	274.713
Intereses por cobrar	10.313	Clientes Extranjeros	1.098.853
Total Deudores	2.321.419	Deterioro	- 181.841
		Total cuentas comerciales por cobrar	1.191.725
Inventarios		Total otras cuentas por cobrar	0
Materiales, repuestos y accesorios	2.843.270	Total cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	1.191.725
Provision	- 453.270		
Total	2.390.000	ACTIVOS POR IMPUESTOS	
Gastos pagados por anticipado		Anticipo de impuestos, contribuciones y saldos a favor	1.021.885
Gastos pagados por anticipado	210.000	Total activos por impuestos	1.021.885
Total	210.000		
		INVENTARIOS	
Propiedad, planta y equipo		Materiales, repuestos y accesorios	2.843.270
Terrenos	4.128.453	Deterioro	- 488.270
Construcciones y edificaciones	2.653.937	Total inventarios	2.355.000
Depreciación Acum. Const y edif.	- 842.875		
Maquinaria de empaque	1.463.568	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	
Depreciación Acum. Maq de empaque	- 426.485	Gastos pagados por anticipado	210.000
Vehiculos	500.000	Total gastos pagados por anticipado	210.000
Depreciación Acum. Vehiculos	- 196.674		
Equipos de cómputo y comunicaciones	1.263.465	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
Depreciación Acum. Eq de computo	- 363.580	Terrenos	5.510.032
Total	8.179.809	Construcciones y edificaciones	3.410.264
		Depreciación acumulada Const y edif.	- 842.875
Cargos diferidos		Maquinaria de empaque	1.201.267
Proyectos de investigación	120.000	Depreciación acumulada Maq de empaque	- 426.485
Software desarrollado internamente	820.000	Deterioro Maq de empaque	- 15.000
Intangibles	272.585	Vehiculos	431.426
Total	1.212.585	Depreciación acumulada Vehiculos	- 216.000
		Equipos de cómputo y comunicaciones	750.325
Valorizaciones		Depreciación acumulada y deterioro Eq de computo	- 346.437
Valorizaciones	1.118.000	Total propiedad, planta y equipo	9.456.517
Total	1.118.000		
		INTANGIBLES	
TOTAL ACTIVO ANTES DE NIIF	19.198.340	Software desarrollado internamente	820.000
		Total intangibles	820.000
		ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	
		Activo por impuesto diferido	160.455
		Total activo por impuesto diferido	160.455
		TOTAL ACTIVO DESPUES DE NIIF	18.998.122

ANTES DE NIIF

CON AJUSTES DE NIIF

Proveedores	
Nacionales	722.536
Del exterior	396.537
Total Proveedores	1.119.073

Cuentas por pagar	
Cuentas por pagar a socios	230.000
Retencion en la fuente	348.546
Imp. Industria y comercio retenido	237.901
Retenciones y aportes de nomina	150.060
Otras	150.000
Total	1.116.507

Impuestos por pagar	
De renta y complementarios	442.882
De industria y comercio	368.573
Total	811.455

Obligaciones Laborales	
Cesantias consolidadas	724.536
Intereses sobre cesantias	82.535
Vacaciones consolidadas	307.122
Total	1.114.193

Obligaciones financieras	
Banco Superior	3.000.000
Banco Único	2.215.000
Total	5.215.000

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS	
Cuentas comerciales por pagar nacionales	722.536
Cuentas comerciales por pagar extranjeros	393.873
Total cuentas comerciales por pagar	1.116.409

Cuentas por pagar a socios	225.000
Retenciones practicadas a terceros retefuente	348.546
Retenciones practicadas a terceros industria y cio.	237.901
Retenciones y aportes de nomina	150.060
Otras	147.000
Total cuentas por pagar comerciales y otras	1.108.507

Total cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	2.224.916
--	------------------

PASIVOS POR IMPUESTOS	
De renta y complementarios	442.882
De industria y comercio	368.573
Total pasivos por impuestos	811.455

PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS Y OTROS	
Cesantias consolidadas	724.536
intereses sobre cesantias	82.535
Vacaciones consolidadas	307.122
Total pasivos por beneficios a empleados y otros	1.114.193

OBLIGACIONES FINANCIERAS	
Con Bancos	
Banco Superior	3.000.000
Banco Único	2.215.000
Total con bancos	5.215.000

Otras entidades financieras	
Arrendamiento financiero	146.319
Total otras entidades financieras	146.319

Total obligaciones financieras	5.361.319
---------------------------------------	------------------

PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	
Pasivos por impuestos diferidos	229.730
Total pasivos por impuestos diferidos	229.730

TOTAL PASIVO ANTES DE NIIF 9.376.228

TOTAL PASIVO DESPUES DE NIIF 9.741.613

Patrimonio	
Capital social	2.400.000
Reserva legal	1.130.390
Prima en colocacion de acciones	1.312.907
Utilidad del ejercicio	1.228.339
Resultados de ejercicios anteriores	2.632.476
Superavit por valorizaciones	1.118.000
Total	9.822.112

PATRIMONIO	
Capital	2.405.000
Prima en colocacion de acciones	1.312.907
Utilidad del ejercicio	1.228.339
Ganancias acumuladas	4.304.440
Otras participaciones en el patrimonio	5.823
Total patrimonio	9.256.509

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO ANTES DE NIIF 19.198.340

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO DESPUES DE NIIF 18.998.122

Fuente: Las autoras.