

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

CONSTRUREDES L.A S.A.S.

FRANCISCO CORTES DIAZ

PAULA LORENA MUÑOZ GOMEZ

LAURA GERALDINEE OROZCO NOGUERA

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2022

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

CONSTRUREDES L.A S.A.S.

FRANCISCO CORTES DIAZ

PAULA LORENA MUÑOZ GOMEZ

LAURA GERALDINEE OROZCO NOGUERA

Proyecto de grado presentado para optar al título de Contador Público.

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

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2022

NOTA DE ACEPTACIÓN

Firma del jurado

Firma del jurado

Cali, 4 de julio de 2022

CONTENIDO

	Pág.
1 USO DEL MANUAL.....	16
1.1 SECCIÓN A - ASPECTOS GENERALES	16
1.2 SECCIÓN B - MARCO CONCEPTUAL PARA POLÍTICAS CONTABLES..	22
1.3 SECCIÓN C - POLÍTICAS CONTABLES GENERALES	35
1.4 POLÍTICA CONTABLE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO (NIC 7)	35
1.5 POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR Y DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR.....	40
1.6 POLÍTICA CONTABLE DE INVENTARIO (NIC 2)	46
1.7 POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (NIC 16) ...	50
1.8 POLÍTICA CONTABLE ACTIVOS INTANGIBLES (NIC 38).....	57
1.9 ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA (NIIF 5).....	60
1.10 POLÍTICA CONTABLE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (NIC 40).....	64
1.11 POLÍTICA CONTABLE DE OTROS ACTIVOS: GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	69
1.12 POLÍTICA CONTABLE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.....	72

1.13	POLÍTICA CONTABLE A BENEFICIO A EMPLEADOS (NIC 19).....	77
1.14	POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR PAGAR	81
1.15	POLÍTICA CONTABLE PASIVOS FINANCIEROS – OBLIGACIONES FINANCIERAS.....	84
1.16	POLÍTICA CONTABLE PROVISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES (NIC 37)	86
1.17	CAMBIO EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (NIC 8) ...	89
1.18	ESTADOS FINANCIEROS CONSTRUREDES L.A S.A.S DICIEMBRE 2021- 2020	94
1.19	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2021 – 2020	97
1.20	PRÉSTAMO EMPLEADO	108
1.21	PRÉSTAMO EMPLEADO TASA CERO.....	113
1.22	PRÉSTAMO A TRABAJADORES	117
1.23	COMPRA DE PRODUCTOS PARA COMERCIALIZAR.....	120
1.24	AJUSTES DE INVENTARIO	121
1.25	ADQUISICIÓN DE MAQUINARIA	123
1.26	COMPRA DE MAQUINARIA.....	125

1.27	CONTRATO DE VENTA	128
1.28	VENTA DE MERCANCÍA	129
1.29	PLAN DE NEGOCIO INTERNACIONAL	130
1.30	AVAL SOLIDARIO.....	131
1.31	ADQUISICIÓN DE PATENTE	133
1.32	COMPRA DE EDIFICIO OPERATIVO	137
1.33	ACTIVO MANTENIDO PARA LA VENTA.....	140
1.34	OBLIGACIONES EXTRANJERAS	142
1.35	ADQUISICIÓN INTANGIBLES	144
1.36	COMPRA DE MAQUINARIA POR LEASING.....	148
1.37	CLIENTES DEL EXTERIOR.....	151
1.38	APERTURA CDT	154
1.39	AJUSTE DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTO.....	157
1.40	INVERSIÓN POR PARTICIPACIÓN	159
1.41	AVALUÓ TÉCNICO DE MUEBLES Y ENSERES	161
1.42	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	162
1.43	CUENTA POR PAGAR A SOCIOS	163

1.44	COMPRA DE ACCIONES	164
1.45	RESUMEN CUENTAS CONSTRUEDES L.A S.A.S AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021.....	166
1.46	HOJA DE TRABAJO CONSTRUEDES L.A S.A.S AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021.....	171
1.47	CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	173
1.48	DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL	175
1.49	ESTADOS FINANCIEROS CONSTRUEDES L.A S.A.S AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021	180
1.50	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2022 – 2021	183
2	CONCLUSIONES.....	210
3	REFERENCIAS.....	211

LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Materialidad	28
Tabla 2. Vida útil propiedad planta y equipo	53
Tabla 3. Estado de situación financiera	94
Tabla 4. Estado de resultados	95
Tabla 5. Estado de cambio en el patrimonio	96
Tabla 6. Efectivo y equivalente al efectivo	97
Tabla 7. Bancos	98
Tabla 8. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	98
Tabla 9. Clientes	98
Tabla 10. Anticipos y avances	99
Tabla 11. Anticipo de impuestos	99
Tabla 12. Inventarios	99
Tabla 13. Propiedad, planta y equipo, neto	100
Tabla 14. Obligaciones financieras	100
Tabla 15. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	101
Tabla 16. Otros gastos por pagar	101
Tabla 17. Impuestos, tasas y gravámenes por pagar	102
Tabla 18. Obligaciones laborales	102
Tabla 19. Otros pasivos	103
Tabla 20. Patrimonio	103
Tabla 21. Capital social	103
Tabla 22. Ingresos operacionales	104
Tabla 23. Ingresos	104
Tabla 24. Costo de operación	105
Tabla 25. Gastos de administración	105
Tabla 26. Ingresos no operacionales	106
Tabla 27. Gastos no operacionales	106

Tabla 28. Impuestos del periodo.....	107
Tabla 29. Préstamo.....	108
Tabla 30. Cuota mensual.....	108
Tabla 31. Contabilización cuenta por cobrar.....	108
Tabla 32. Contabilización préstamo.....	109
Tabla 33. Proyección préstamo	109
Tabla 34. Contabilización.....	110
Tabla 35. Ajuste por tasa en mercado	110
Tabla 36. Proyección	111
Tabla 37. Diferencia interés	112
Tabla 38. Contabilización.....	112
Tabla 39. Préstamo cuota mensual	113
Tabla 40. Contabilización préstamo.....	113
Tabla 41. Plan de pago préstamo empleados	113
Tabla 42. Contabilización cuenta por cobrar.....	114
Tabla 43. Calculo cuota mensual.....	114
Tabla 44. Plan de pago préstamo con ajustes	115
Tabla 45. Ajuste por diferencia en la tasa del mercado	115
Tabla 46. Contabilización ajuste	116
Tabla 47. Crédito a terceros	117
Tabla 48. Contabilización crédito.....	117
Tabla 49. Valor de préstamo.....	118
Tabla 50. Flujo del préstamo.....	118
Tabla 51. Proyección del crédito.....	119
Tabla 52. Contabilización.....	119
Tabla 53. Valor de adquisición e inventario	120
Tabla 54. Contabilización compra de inventario	120
Tabla 55. Costo de inventario por procesos	121
Tabla 56. Valor inventario en libros y VNR	121
Tabla 57. Desvalorización de inventario	122

Tabla 58. Contabilización.....	122
Tabla 59. Extractora de productos	123
Tabla 60. Amortización	123
Tabla 61. Contabilización maquinaria	124
Tabla 62. Contabilización amortización	124
Tabla 63. Información maquina.....	125
Tabla 64. Contabilización compra maquinaria y materia prima	125
Tabla 65. Depreciación	126
Tabla 66. Depreciación maquinaria	126
Tabla 67. Contabilización depreciación	127
Tabla 68. Información de contrato	128
Tabla 69. Contabilización ingreso por anticipado.....	128
Tabla 70. Contabilización cuenta por cobrar.....	129
Tabla 71. Contabilización provisión	130
Tabla 72. Información aval solidario	131
Tabla 73. Contabilización aval	132
Tabla 74. Información patente	133
Tabla 75. Contabilización propiedad industrial patente.....	133
Tabla 76. Contabilización amortización	134
Tabla 77. Amortización	134
Tabla 78. Contabilización.....	134
Tabla 79. Valor incremento	135
Tabla 80. Contabilización superávit reclasificación	135
Tabla 81. Depreciación	135
Tabla 82. Contabilización.....	136
Tabla 83. Resultado de la venta	136
Tabla 84. Contabilización.....	136
Tabla 85. Información compra de edificio	137
Tabla 86. Contabilización edificación.....	137
Tabla 87. Revaluación de activos fijos edificio.....	138

Tabla 88. Contabilización propiedad de inversión.....	138
Tabla 89. Propiedad de inversión reclasificación	138
Tabla 90. Depreciación	139
Tabla 91. Depreciación de octubre a diciembre.....	139
Tabla 92. Valor razonable vehículo.....	140
Tabla 93. Contabilización vehículo	140
Tabla 94. Contabilización activa mantenido para la venta.....	141
Tabla 95. TRM	142
Tabla 96. Ajuste por TRM no correspondiente	142
Tabla 97. Ajuste de TRM al valor real de la obligación al 31 de diciembre	142
Tabla 98. Ajuste por diferencia de TRM al 31 de diciembre 2022	142
Tabla 99. Contabilización ajuste	143
Tabla 100. Información intangible	144
Tabla 101. Registro.....	144
Tabla 102. Amortización del software	145
Tabla 103. Amortización activo intangible del software	145
Tabla 104. Contabilización software	145
Tabla 105. Amortización de la marca.....	145
Tabla 106. Amortización activo intangible marca.....	146
Tabla 107. Contabilización activo intangible marca	146
Tabla 108. Amortización etapa en desarrollo.....	146
Tabla 109. Amortización etapa en desarrollo.....	147
Tabla 110. Contabilización etapa en desarrollo	147
Tabla 111. Valor en libros	147
Tabla 112. Información leasing	148
Tabla 113. Depreciación	148
Tabla 114. Proyección	149
Tabla 115. Depreciación maquinaria	149
Tabla 116. Contabilización de ajuste	149
Tabla 117. Ajuste depreciación acumulada	150

Tabla 118. Análisis cartera 30 días vencidos.....	151
Tabla 119. Análisis cartera 90 días vencidos.....	152
Tabla 120. Análisis cartera más de 90 días vencidos	152
Tabla 121. Contabilización cuentas comerciales	153
Tabla 122. Información CDT	154
Tabla 123. Contabilización inicial CDT	154
Tabla 124. Proyección CDT	154
Tabla 125. Contabilización CDT	155
Tabla 126. Tasa fija	155
Tabla 127. Proyección	155
Tabla 128. Calculo intereses ajuste	156
Tabla 129. Contabilización gastos por intereses.....	156
Tabla 130. Depreciación	157
Tabla 131. Proyección depreciación del equipo de cómputo a 3 años	157
Tabla 132. Depreciación del equipo de cómputo a 6 años	157
Tabla 133. Proyección depreciación del equipo de cómputo a 6 años	158
Tabla 134. Ajuste por depreciación.....	158
Tabla 135. Corrección de error	158
Tabla 136. Medición posterior.....	159
Tabla 137. Contabilización al valor razonable de los activos financieros.....	159
Tabla 138. Contabilización al valor razonable de los instrumentos financieros ...	160
Tabla 139. Muebles y enseres	161
Tabla 140. Contabilización propiedad planta y equipo.....	161
Tabla 141. Descripción de producto	162
Tabla 142. Registro de cuentas por pagar a socios.....	163
Tabla 143. Reconocimiento ingreso por aprovechamiento	163
Tabla 144. Patrimonio.....	164
Tabla 145. Contabilización inversión asociadas	164
Tabla 146. Participación	165
Tabla 147. Contabilización compra de acción	165

Tabla 148. Resumen.....	166
Tabla 149. Hoja de trabajo.....	171
Tabla 150. Estado de situación financiera	180
Tabla 151. Estado de resultados	181
Tabla 152. Estado de cambio en el patrimonio	182
Tabla 153. Efectivo y equivalentes al efectivo	198
Tabla 154. Banco.....	198
Tabla 155. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	199
Tabla 156. Clientes	199
Tabla 157. Anticipos y avances	199
Tabla 158. Anticipo de impuestos	200
Tabla 159. Inventarios	200
Tabla 160. Inversiones.....	201
Tabla 161. Propiedad, planta y equipo, neto	201
Tabla 162. Activos intangibles	202
Tabla 163. Obligaciones financieras e instrumentos derivados	203
Tabla 164. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	203
Tabla 165. Impuestos, tasas y gravámenes por pagar	204
Tabla 166. Obligaciones laborales.....	204
Tabla 167. Pasivos estimados y provisiones	205
Tabla 168. Otros pasivos	205
Tabla 169. Patrimonio.....	206
Tabla 170. Capital social.....	206
Tabla 171. Ingresos operacionales	207
Tabla 172. Costo de operación	207
Tabla 173. Gastos de administración.....	208
Tabla 174. Ingresos no operacionales	209
Tabla 175. Gastos no operacionales	209

RESUMEN

El presente trabajo se realizó con el fin de implementar el manual de políticas contables en la entidad CONSTRUREDES L.A S.A.S bajo los lineamientos del Decreto 2420 del 2015 y con base en los mismos realizar las respectivas correcciones de error en los hechos económicos presentados.

Palabras claves NIIF, reconocimiento, medición

ABSTRACT

The present work was carried out in order to implement the manual of accounting policies in the entity CONSTRUREDES L.A S.A. S under the guidelines of Decree 2420 of 2015 and based on them, make the respective error corrections in the economic facts presented.

Keywords: NIIF, recognition, measurement

INTRODUCCIÓN

CONSTRUREDES L.A S.A.S es una empresa privada dedicada a la construcción de proyectos de servicios públicos, bajo la cual comprende la construcción de obras de ingeniería civil como líneas de transmisión de energía eléctrica y construcción de centrales eléctricas.

El presente manual de políticas contables se realizó bajo los lineamientos del Decreto 2420 del 2015 “por medio del cual se expide el Decreto único reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información y se dedican otras disposiciones” y el Decreto 2483 de 2018 “

El manual de políticas contables además de ser las bases, principios, reglas de juego para la elaboración y presentación de los estados financieros son las herramientas utilizadas por la empresa para medir y reconocer los hechos económicos mediante la identificación, clasificación y registro; asegurando la calidad suficiente de la información contable y financiera que es entregada a los socios, accionistas, proveedores, clientes, terceros y partes interesadas para la toma de decisiones.

Las políticas contables descritas en el presente manual han sido preparadas por la gerencia de la entidad quien procederá a comunicar al departamento de contabilidad la existencia y aplicación de las mismas.

1 USO DEL MANUAL

Se presentará a los usuarios del manual de políticas contables acerca de cómo podrá ser utilizado, de tal modo que les permita analizar, facilitar y consultar en el mismo de una forma más direccionada y clara.

Siendo así, se estableció un orden que parte desde los aspectos generales hasta el desarrollo de cada política contable. El manual de políticas contables está compuesto por las siguientes secciones:

Sección A: Aspectos generales.

Sección B: Marco conceptual para las políticas contables.

Sección C: Políticas contables generales.

1.1 SECCIÓN A - ASPECTOS GENERALES

Se representarán aquellos aspectos relevantes que definen porque es importante el uso del manual de políticas contables y en qué circunstancias debe de hacerse uso del mismo.

1.1.1 Objetivos. Establecer en el manual de políticas contables un lineamiento y/o recurso obligatorio para todo el personal que participa en el reconocimiento de los hechos económicos, elaboración y presentación de los estados financieros de CONSTRUREDES L.A S.A.S.

Objetivos principales del manual:

- Disponer las políticas contables que CONSTRUREDES L.A S.A.S debe de aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos en concordancia con las normas internacionales de información financiera – NIIF y la normatividad fiscal local.
- Adecuar las políticas contables de acuerdo a las reformas expedidas o según sea el caso que aplique para la entidad en la actividad económica de CONSTRUREDES L.A S.A.S.

1.1.2 Propósitos. Guiar a los usuarios internos que se ven involucrados en la elaboración y presentación de estados financieros y otros hechos económicos en el desarrollo y aplicación de las políticas contables que rigen ante CONSTRUREDES L.A S.A.S, por lo tanto, se debe de cumplir con los siguientes propósitos:

- Definir todos los hechos económicos que contengan aspectos o características similares y estén relacionados con la actividad principal de CONSTRUREDES L.A S.A.S deberán de tener el mismo tratamiento contable.
- Contar como un elemento en el cual el gobierno corporativo y demás usuarios internos puedan basarse para la toma de decisiones respecto al reconocimiento y medición de los hechos económicos.
- Orientar a todas las personas que se involucren en las transacciones, registros y presentación de la información financiera.

1.1.3 Alcance. Se establece que personas deben de hacer uso del manual de políticas contables de CONSTRUREDES L.A S.A.S bajo las siguientes directrices:

- Su utilización es de uso obligatorio y permanente para todo personal de la organización y sus dependencias; en especial para el área contable y financiera

de CONSTRUREDES L.A S.A.S, dado que, son los encargados y/o responsables de reconocer y medir los hechos económicos.

- La presentación de los estados financieros debe de prepararse y elaborarse según como lo indica el DUR 2420 de 2015, con la finalidad de que estos sean presentados a diferentes entes de control y vigilancia, entidades externas, financieras, usuarios internos que los requieran.

1.1.4 Responsables y procedimientos de actualizaciones del manual.

Precisar las responsabilidades contables que deben de cumplir todas las personas que se encuentran involucradas en los reconocimientos económicos presentados en CONSTRUREDES L.A S.A.S con el fin de que el manual cumpla con los objetivos y propósitos para el cual fue creado y por ende se actualice a medida que la compañía crece y se expiden nuevos proyectos legales y financieros que le rijan en la normatividad local.

- Todas las diferentes áreas de la compañía deben informar al contador respecto a nuevos hechos económicos que surjan en el transcurso de la actividad y que estos requieran de la creación de una política contable.
- El contador deberá realizar un seguimiento continuo de las políticas contables, dado que se pueden presentar situaciones en las cuales deba de realizarse una actualización, creación o eliminación de una política y estas deben de divulgarse a todo el personal interno de CONSTRUREDES L.A S.A.S para que realicen las respectivas aplicaciones prospectivamente.

1.1.4.1 Recepción de información de nuevos hechos económicos. Todo nuevo hecho económico que se presente dentro de la actividad económica se debe de recopilar y presentarse teniendo en cuenta el siguiente supuesto:

La dependencia en la cual se genere el nuevo hecho económico deberá reportar al analista contable de CONSTRUREDES L.A S.A.S mediante un formato establecido por el área de calidad con el fin de que este hecho sea estudiado y analizado en un tiempo inferior a 15 días para determinar el tratamiento contable que se deberá de aplicar.

1.1.4.2 Análisis de la información recibida. La gerencia contable y financiera junto con el contador de CONSTRUREDES L.A S.A.S evaluarán las circunstancias que hayan notificado por otra dependencia(s) con el objeto de determinar si se requiere de modificar, crear, complementar o anular una política contable en un tiempo no mayor a un mes, siguiente del suceso económico que generó el reporte del mismo.

1.1.4.3 Preparación de un borrador de nueva política o de modificación a la existente. Posterior al análisis y aprobación de los cambios en la política, el analista contable será el responsable de generar el borrador a más tardar en 5 días, teniendo en cuenta todos los parámetros indicados en el manual, enfatizando en la justificación, análisis, efectos de la aplicación y fecha de vigencia.

Todas las áreas involucradas deberán de tener conocimiento respecto al borrador de la política contable que se emitirá con el objetivo de que estas partes evalúen la propuesta y participen en su elaboración.

1.1.4.4 Aprobación del cambio en las políticas contables. El analista contable deberá de entregar el borrador de la política con sus ajustes al contador para ser presentado a la gerencia contable y financiera con el propósito de que se emita la autorización y /o aprobación de la nueva política contable o su modificación a una existente en el cual se deberá de aprobar o derogar en un tiempo inferior a 3 días.

Finalmente, toda actualización o decisión que se presente respecto al manual a las políticas contables de CONSTRUREDES L.A S.A.S deberán de ser soportadas por medio de un acta.

1.1.4.5 Capacitación. El contador de CONSTRUREDES L.A S.A.S debe de preparar espacios de control dirigido a todo el personal que compone el área contable y financiera con el objetivo de brindar una retroalimentación, claridad y formación sobre el entendimiento de las nuevas políticas contables o las modificaciones que se hayan establecido en el manual de políticas contables.

1.1.4.6 Actualización de los sistemas de información. El gerente contable y financiero deberá realizar periódicamente actualizaciones en el sistema de información contable, según las modificaciones, actualizaciones o creaciones de políticas contables que conlleven a la utilización de nuevas cuentas contables con el objeto de asegurar, mejorar, solucionar y conservar la información suministrada en los mismos, de este modo CONSTRUREDES L.A S.A.S mitigará algún efecto o consecuencia que se puede presentar a futuro.

1.1.5 Usuarios. El manual de políticas contables está dirigido a todos los usuarios internos en CONSTRUREDES L.A S.A.S para que estos puedan consultar

el tratamiento contable de cada hecho generador de actividad económica, pero en especial va dirigido para ser utilizado por:

- Gerencia general.
- Gerencia contable, financiera y sus dependencias.
- Revisor fiscal y auditor.
- Área de tesorería.
- Área jurídica.
- Área de recursos humanos y gestión humano.
- Área comercial.
- Área de producción.

1.1.6 Fecha de vigencia. El presente manual será aplicado de manera prospectiva por CONSTRUREDES L.A S.A.S para reconocer, medir, revelar y presentar información financiera a partir de la vigencia enero 01 de 2022.

1.2 SECCIÓN B - MARCO CONCEPTUAL PARA POLÍTICAS CONTABLES

La estructura del marco conceptual se ha desarrollado con el propósito de dar a conocer los parámetros y criterios generales contables aceptados para la preparación y presentación de los estados financieros de CONSTRUREDES L.A S.A.S. El objetivo es establecer el tratamiento contable que se le dará a la presentación de los estados financieros, su comparabilidad con los periodos anteriores y con los estados financieros de otras entidades del mismo sector económico. Definiendo los requerimientos mínimos sobre su contenido.

Dentro de la estructura del marco conceptual se comprenden los siguientes ítems:

1.2.1 Marco legal contable. La ley 1314 del 2009 aprobada por el Congreso de la República de Colombia, la cual establece la adopción voluntaria de los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados a nivel global, cuenta con un propósito y es el de unificar los criterios contables y financieros para que sean de fácil comprensión e interpretación en cualquier parte del mundo y muestran la realidad económica de las empresas bajo los criterios de reconocimiento y medición. La adopción de las NIIF conlleva beneficios tales como la internacionalización de las relaciones económicas permitiendo que dichas relaciones tengan mayor éxito ya que se puede conocer en tiempo real la información financiera por parte de los usuarios y partes interesadas para la toma de decisiones.

El DUR 2420 del 2015 el cual compila y racionaliza las normas reglamentarias preexistentes expedidas en desarrollo de la ley 1314 del 2009.

El Decreto 2483 del 2018 mediante el cual se compilan y se actualizan los marcos técnicos de las normas de información financiera NIIF para grupos 1 y 2.

1.2.2 Moneda funcional. La moneda con la cual CONSTRUREDES L.A S.A.S registrará sus operaciones contables y financieras y con la que llevará a cabo su negociabilidad económica en el mercado es el peso colombiano.

1.2.3 Objetivos de la información contable y estados financieros

1.2.3.1 Objetivo. Elaborar y presentar los estados financieros de CONSTRUREDES L.A S.A.S con un alto grado de confiabilidad y de manera oportuna reflejando su situación financiera para la toma de decisiones reconociendo los hechos económicos al momento en que suceden y siendo medibles fiablemente.

1.2.3.2 Alcance. Esta política contable está dirigida a todos los socios, junta directiva, colaboradores proveedores, grupos de interés, usuarios, partes interesadas y a quienes cuenten con un mínimo conocimiento en análisis contable y financiero para la adecuada interpretación y comprensión de la presentación de los estados financieros.

1.2.3.3 Política contable. Se define como política contable, la preparación y presentación de los estados financieros que manifiesten de manera razonable y reconozcan de manera fiable y medible la realidad económica por el desarrollo del objeto social de CONSTRUREDES L.A S.A.S.

La interpretación y el análisis de esta información por los interesados, le permitirá tomar decisiones acertadas y razonables, es por ello que se espera que la información presentada en los estados financieros de CONSTRUREDES L.A S.A.S sirvan fundamentalmente para:

- Conocer y evaluar la gestión de la gerencia.
- Establecer las responsabilidades en la administración de los recursos confiados a la gerencia y la efectividad para optimizarlos generando beneficios económicos.
- Proyectar los flujos de efectivo y la efectividad para utilizarlos.
- Anticipar posibles predicciones y tendencias del mercado para la toma de decisiones acertadas.
- Brindar confianza a clientes e inversionistas sobre los procesos de planeación, organización, dirección y control de la información contable y financiera, mejorando de manera continua y cumpliendo los requerimientos de ley.

1.2.4 Usuarios de los estados financieros

1.2.4.1 Objetivo. Determinar la responsabilidad de los departamentos encargados de preparar y divulgar los estados financieros para que los sectores involucrados puedan tomar decisiones.

1.2.4.2 Alcance. Esta política contable acoge a todos los usuarios de los estados financieros de tipo general que intervengan de manera explícita e implícita en la recopilación, registro, preparación, divulgación y depuración de la información

contable que será presentada a través de los estados financieros de CONSTRUREDES L.A S.A.S.

1.2.4.3 Política Contable. A continuación, se describen las políticas aplicadas a cada una de las áreas que intervienen en la compañía y se definen los responsables de los estados financieros.

- **Empleados:** Son quienes conocen la realidad económica de la empresa, por lo cual saben a través de la información contable cuál ha sido el rendimiento de la entidad y si se está cumpliendo con el objetivo de la empresa.
- **Entidades financieras:** Las entidades financieras desean conocer la información contable y financiera de CONSTRUREDES L.A S.A.S con el fin de saber si son o no objeto de crédito, es decir si tienen capacidad de endeudamiento, también a las entidades financieras les interesa conocer los flujos de caja de la entidad y su comportamiento crediticio.
- **Proveedores:** Los proveedores deben tener la certeza de que las sumas adeudadas por CONSTRUREDES L.A S.A.S van a ser pagadas en los tiempos acordados, y es por eso que necesitan conocer la información contable y financiera de la empresa para tomar decisiones.
- **Clientes:** Los clientes se interesan en conocer los resultados financieros de la empresa, si cuenta con un posicionamiento en el mercado que le garantice la estabilidad y confianza que requiere además de determinar si la empresa tiene la capacidad de continuar con sus operaciones a largo plazo.
- **El Estado y entidades de vigilancia:** El Estado se interesa por conocer los resultados financieros que le permitan evaluar la capacidad de contribución

nacional, crear nuevas políticas fiscales y construir estadísticas de la renta nacional.

1.2.5 Características, requisitos y principios de la información financiera

1.2.5.1 Objetivo. Definir las bases que sustentan la información contable y financiera, y los requisitos que se debe cumplir durante el proceso de elaboración, medición, registro y revelación de los estados financieros.

1.2.5.2 Alcance. Recopila, registra, sistematiza, prepara y divulga los estados financieros de CONSTRUREDES L.A S.A.S.

1.2.5.3 Política contable. Se describen a continuación las características y requisitos que deben cumplir el proceso de elaboración y presentación de los estados financieros.

Características cualitativas de los estados financieros:

- **Información clara y comprensible:** La información contable y financiera de CONSTRUREDES L.A S.A.S debe ser de fácil entendimiento tanto que los usuarios quienes tengan acceso a ellas logren tener claridad acerca de su contenido.
- **Información relevante:** La información relevante o material se da cuando afecta la toma de decisiones, es por eso que la relevancia de la información permite que los usuarios evalúen condiciones del mercado actual, pasado o futuro y también hacer correcciones de decisiones ya tomadas.

- **Información fiable:** La información contable es fiable cuando se encuentra libre de error material, libre de sesgo y se puede confiar fielmente en ella, es decir que los usuarios pueden tomar decisiones basadas en esa información ya que es verídica y representa razonablemente la realidad económica.
- **Comparabilidad de la información:** La elaboración de la información contable de CONSTRUREDES L.A S.A.S debe permitir a los usuarios comparar a lo largo del tiempo los estados financieros y así lograr identificar las tendencias y el desempeño que la empresa ha tenido a través del tiempo.
- **Representación fiel de la información:** La información financiera debe representar fielmente la transaccionalita de la empresa y otros acontecimientos que se esperan que se representen razonablemente.
- **Esencia sobre la forma:** La información se debe preparar y presentar de acuerdo a su esencia y realidad económica y no solo según su forma legal.
- **Prudencia:** La información debe contar con un cierto grado de precaución cuando existen incertidumbres en estimaciones de manera que no existan excesos de activos y de ingresos representados en los estados financieros y que las obligaciones y los gastos estén expresadas por debajo de la realidad.
- **Negocio en marcha:** Los estados financieros se prepararon sobre la viabilidad, funcionamiento y continuación de sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si se requiere la necesidad de liquidar o disminuir la escala de las operaciones, los estados financieros se preparan sobre una base diferente revelándose la base utilizada.
- **Materialidad o importancia relativa:** La materialidad es cuando se omite o se presenta información de forma errónea y esta tiene un impacto significativo en la razonabilidad de los estados financieros y por ende en la toma de decisiones de los usuarios de la información.

Tabla 1. Materialidad

Base	Materialidad
Activos	0,5%
Pasivos	0,5%
Ingresos	0,5%
Utilidad antes de impuestos	5%

Fuente: Los autores

1.2.6 Reconocimiento de los elementos de los estados financieros

1.2.6.1 Objetivo. Fijar los criterios para la preparación y presentación de la información financiera de acuerdo al manual de políticas contables desarrollado bajo la norma internacional de información financiera.

1.2.6.2 Alcance. Esta política va dirigida a todos los hechos económicos realizados por CONSTRUREDES L.A S.A.S.

1.2.6.3 Política contable. Se reconocerán los hechos económicos y se reflejarán fielmente en el estado de situación financiera y/o estado de resultados toda partida que cumpla con las siguientes condiciones:

- Que sea probable obtener de las partidas beneficios económicos futuros para la empresa.
- Que las partidas tengan un costo valor que puedan ser medido confiablemente.

Reconocimiento de activos: Se debe reconocer un activo en el balance cuando sea probable que de los mismos activos se obtendrán beneficios económicos

futuros para CONSTRUREDES L.A S.A.S y este cumpla una materialidad a partir de 2 SMMLV; el activo deberá un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Un activo no se reconocerá en el balance cuando se considere improbable o remoto el desembolso correspondiente a los beneficios económicos futuros.

Reconocimiento de pasivos: Se debe reconocer un pasivo en el estado de situación financiera cuando sea probable que al desprenderse de la obligación presente se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad. Los pasivos se le asignarán una importancia relativa de 2 SMMLV para evaluar las correcciones sobre los estados financieros.

Reconocimiento de ingresos: Se debe reconocer un ingreso en el estado de resultado cuando surgen incrementos en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe de los ingresos se pueden medir confiabilidad.

Reconocimientos de gastos: Se debe reconocer un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros relacionado con una disminución en los activos y un aumento en los pasivos, y además el gasto pueda medirse con fiabilidad.

1.2.7 Medición elementos estados financieros

1.2.7.1 Objetivo. Definir las bases contables para la medición y valoración de los hechos económicos que se reconocerán en los estados financieros de CONSTRUREDES L.A S.A.S.

1.2.7.2 Alcance. Cubre todos los hechos económicos que CONSTRUREDES L.A S.A.S realice.

1.2.7.3 Política contable. La medición es el proceso de determinación de las cuantías monetarias por lo que se reconocen y se llevan contablemente los elementos de los estados financieros para ser incluidos en el estado de situación financiera y estado de resultado de CONSTRUREDES L.A S.A.S.

CONSTRUREDES L.A S.A.S ha empleado las siguientes bases de medición para sus estados financieros:

- **Costo histórico:** Los activos se registran por el valor de adquisición, por el valor razonable de la contrapartida entregada al momento de adquisición o por el importe del efectivo de y otras partidas pagadas. Todos los costos y gastos en los que ha incurrido CONSTRUREDES L.A S.A.S para el funcionamiento del negocio en marcha harán parte del costo histórico.
- **Costo corriente:** Los activos se llevan contablemente por el valor de efectivo y equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiere actualmente el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el valor del efectivo o equivalentes que se descontará si se desprendiera de una obligación en el momento presente.

- **Valor realizable:** Los activos se llevan contablemente por el valor de efectivo y equivalentes de efectivo que serían obtenidos al momento presente por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan al valor de liquidación, es decir los valores no descontados de efectivo y equivalentes que se espera desprender para la cancelación de los pasivos en el transcurso normal de la operación.
- **Valor presente:** Los activos se llevan contablemente al valor presente descontando los ingresos de efectivo neto futuros que se espera genere la partida en el transcurso normal de la operación. Los pasivos se llevan por el valor presente descontando los egresos de efectivo neto futuros que se espera requerir para pagar las obligaciones en el curso normal de la operación.

1.2.8 Presentación de los estados financieros

1.2.8.1 Objetivo. Estipular los lineamientos para la presentación de los estados financieros.

1.2.8.2 Alcance. Esta política será aplicada por CONSTRUREDES L.A S.A.S para reportar los estados financieros del periodo contable.

1.2.8.3 Política contable. CONSTRUREDES L.A S.A.S debe elaborar los estados financieros bajo las normas internacionales de información financiera (NIIF) y realizar la divulgación de estos de manera oportuna, con el fin de evidenciar de

forma verifica su situación financiera y económica, y de esta forma cubrir las necesidades de los usuarios.

Teniendo en cuenta los usuarios de la información, se elaborarán dos clases de estados financieros:

- **Estados financieros de propósito general:** Se elaborarán al cierre de cada período contable, con el objetivo de brindar información acerca de la situación financiera, de los flujos de efectivo y del rendimiento financiero de la empresa, esta información es de suma importancia ya que con base a ella se ejecutará la toma de decisiones económicas. Los estados financieros comprendidos en el periodo son.
- **El estado de situación financiera:** Se compone de activos los cuales son recursos controlados por la empresa y permite obtener beneficios económicos futuros, dentro de estos podemos encontrar el efectivo y sus equivalentes al efectivo, inventario, inversiones, propiedad planta y equipo, entre otros, los pasivos son obligaciones que actualmente tiene la empresa que para ser cancelada debe desprenderse de recursos que representan beneficios económicos como lo son beneficios a los empleados, impuestos por pagar, proveedores, cuentas por pagar, obligaciones financieras, entre otras y el patrimonio es parte residual de la empresa al momento en que se descuentan de sus activos todos los pasivos incurridos en un periodo y dentro de este elemento se encuentran los aportes de los socios, las utilidades, reservas, entre otros. Todos estos elementos deben de presentarse libres de error dado a la importancia relativa; los estados de situación financiera reflejan la razonabilidad de la información permitiendo tomar decisiones respecto al estado real y verídico de la organización.

- **El estado de resultado integral:** Está conformado por ingreso de actividades ordinarias, costos financieros, participación de trabajadores, gastos por impuestos, único importe que comprende el total del resultado después del impuesto de las operaciones discontinuadas y la ganancia o pérdidas después del impuesto reconocida por medición a valor razonable menos costos de venta, o por la disposición de activos o grupos para su disposición que constituyan la operación discontinuada, resultados, otros resultados integral, participación en el otro resultado integral de las asociadas y resultado integral total.
- **El estado de flujo de efectivo:** Está compuesto por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.
- **El estado de cambios en el patrimonio:** Está compuesto por capital social, superávit capital, reservas, utilidades del ejercicio.
- **Las notas a los estados financieros:** Se deben de realizar en el siguiente orden para que se puedan comprender y comparar con las notas presentadas por otras entidades, se debe de realizar una declaración de cumplimiento de las NIIF, un resumen de las políticas contables significativas aplicadas, información de respaldo para las partidas presentadas en cada uno de los estados, otra información a revelar, incluyendo, pasivos contingentes, y compromisos contractuales no reconocidas, revelaciones de la información no financiera.

1.2.9 Políticas de preparación de estados financieros. Para la preparación de los estados financieros CONSTRUREDES L.A S.A.S debe tener en cuenta:

- Cumplir con las políticas contables aquí definidas y estructuradas para llevar mayor control de la información contable y financiera cumpliendo con los objetivos, principios y características que la componen.
- Presentar en los estados financieros cifras en pesos colombianos ya que es la moneda funcional y manifestar este hecho en los encabezados de los estados financieros.
- Revelar en las notas contables cualquier reclasificación, modificación o ajuste que se realice en el periodo actual y que implique una corrección en la presentación de los estados financieros del año inmediatamente anterior.
- Tomar las cifras fielmente de los libros contables para que sean presentadas en los estados financieros.
- Cumplir con la estructura de la presentación de los estados financieros la cual se describe a continuación; nombre de la entidad, nombre del estado financiero, fecha del periodo, unidad monetaria expresada en pesos colombianos.

1.3 SECCIÓN C - POLÍTICAS CONTABLES GENERALES

1.4 POLÍTICA CONTABLE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO (NIC 7)

El efectivo y equivalentes de efectivo NIC 7 son activos y recursos con los cuales cuenta CONSTRUREDES L.A S.A.S y mantiene con disponibilidad inmediata como en cajas generales, cajas menores, derechos fiduciarios, cuentas de ahorro, cuentas corrientes e inversiones a corto plazo que generen altos flujos de liquidez.

1.4.1 Objetivo. “Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas de efectivo y sus equivalentes” bajo las normas internacionales de información financiera- NIIF.

1.4.2 Alcance. La presente política aplica para todos los activos financieros que se reconozcan al momento que se genera una entrada dinero proveniente de la operación de la empresa CONSTRUREDES L.A S.A.S.

- Caja.
- Depósitos en organizaciones financieras.
- Efectivo restringido.
- Equivalentes al efectivo.
- Encargos fiduciarios.

1.4.3 Política contable general. Los equivalentes al efectivo tienen propósitos reconocer toda transacción que involucre las cuentas catalogadas en la presente política con el fin de que se reflejen en los estados financieros.

Se deben de comprender las siguientes condiciones para estipular una inversión como equivalente al efectivo:

- Las inversiones deberán tener un vencimiento próximo de al menos tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.
- Debe de convertirse fácilmente en efectivo.
- Debe de estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor.
- Su propósito debe de ser para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

1.4.4 Reconocimiento. Los efectivos y equivalentes al efectivo hacen referencia a la caja genera, caja menor, cuentas de ahorra, cuentas corrientes, inversiones corrientes que se convierten en dinero fácilmente, estas transacciones se reconocen una vez se genere el hecho económico, por medio de la entrada o salida dinero según su condición ya sea física o electrónicamente.

El efectivo restringido se reconocerá cuando se genere la entrada de dinero con fines específicos hacia un tercero que no pueden utilizarse para la actividad económica de CONSTRUREDES L.A S.A.S.

Los encargos fiduciarios son los recursos de los cuales se desprende CONSTRUREDES L.A S.A.S como garantía del cumplimiento de una obligación con una entidad financiera.

1.4.5 Medición inicial. Las transacciones en efectivo se reconocerán por su valor nominal en la moneda funcional por CONSTRUREDES L.A S.A.S.

1.4.6 Medición posterior. La medición posterior del efectivo y equivalentes al efectivo se mantienen respecto a la medición inicial, dado que el valor nominal se continúa midiendo por la moneda funcional definida por CONSTRUREDES L.A S.A.S que es en pesos colombianos.

1.4.7 Revelaciones. CONSTRUREDES L.A S.A.S de acuerdo a la NIC 7 revelará los saldos del efectivo y equivalentes al efectivo disponibles en las cuentas bancarias, caja general, cajas menores y otros de la empresa, indicándose si se presentan restricciones y se presentará una conciliación de los importes del estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes del estado de situación financiera.

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

Existen diversas circunstancias en las que los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo mantenidos por la entidad no están disponibles para su uso por parte del grupo. Un ejemplo de tal situación son los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo de una subsidiaria que opera en un país donde existen controles de cambio u otras restricciones legales, de manera que los citados saldos no están disponibles para uso de la controladora o de las demás subsidiarias.

Puede ser relevante, para los usuarios, conocer determinadas informaciones adicionales sobre la entidad que les ayuden a comprender su posición financiera y

liquidez. Por tanto, se aconseja a las entidades que publiquen, junto con un comentario de la gerencia, informaciones tales como las siguientes:

- El importe de los préstamos no dispuestos que pueden estar disponibles para actividades de operación o para el pago de operaciones de inversión o financiación, indicando las restricciones sobre el uso de tales medios financieros;
- Eliminado.
- El importe acumulado de flujos de efectivo que representen incrementos en la capacidad de operación, separado de aquéllos otros que se requieran para mantener la capacidad de operación de la entidad; y
- El importe de los flujos de efectivo por actividades de operación, de inversión y de financiación, que procedan de cada uno de los segmentos sobre los que debe informarse.

La información, por separado, de los flujos de efectivo que incrementan la capacidad operativa, distinguiéndose de aquellos otros que sirven para mantenerla, es útil por permitir a los usuarios juzgar acerca de si la entidad está invirtiendo adecuadamente para mantener su capacidad operativa. Toda entidad que no esté invirtiendo adecuadamente en el mantenimiento de su capacidad operativa puede estar perjudicando su rendimiento futuro a cambio de mejorar la liquidez presente y las distribuciones de ganancias a los propietarios.

La presentación de flujos de efectivo por segmentos permitirá a los usuarios obtener una mejor comprensión de las relaciones entre los flujos de efectivo de la entidad en su conjunto y los de cada una de sus partes integrantes, así como de la variabilidad y disponibilidad de los flujos de los segmentos considerados (NIC 7, 2016, Párr. 48-52).

1.4.8 Referencia. Estado de flujos de efectivo (NIC 7) está contenida en los párrafos 1 al 60, emitida en enero de 2016.

1.5 POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR Y DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

1.5.1 Objetivo. Reconocer las partidas con los valores adeudados por terceros a favor de CONSTRUREDES L.A S.A.S estableciendo las bases para su medición, presentación y revelación de los saldos de las cuentas por cobrar que representan beneficios económicos para la entidad.

1.5.2 Alcance. La presente política debe ser adoptada y aplicada por CONSTRUREDES L.A S.A.S en todas las cuentas por cobrar dado que representan un derecho a recibir una contraprestación y/o beneficio económico en el futuro.

1.5.3 Reconocimiento. Las cuentas por cobrar de CONSTRUREDES L.A S.A.S se reconocerán de la siguiente manera:

- **Cuentas por cobrar a clientes:** Se reconoce las partidas por el valor a favor de CONSTRUREDES L.A S.A.S y con cargo a clientes nacionales y/o extranjeros de cualquier naturaleza por concepto de prestación de servicios y contratos celebrados en el desarrollo del objeto social y la financiación de los mismos.
- **Cuentas por cobrar por venta de activos:** Se debe reconocer las partidas cuando CONSTRUREDES L.A S.A.S origina una venta a crédito de algún bien tangible.
- **Cuentas por cobrar a vinculados económicos:** Se reconocerán las partidas por el precio de adquisición de las operaciones que celebre CONSTRUREDES L.A S.A.S con otra empresa vinculada económicamente por préstamos o transacciones en dinero o especie,

cuando existan intereses económicos financieros y administrativos comunes que permitan estas asociaciones.

- **Cuentas por cobrar a socios y accionistas:** Se reconocen las partidas por el precio de adquisición a cargo de los socios y accionistas por concepto de préstamos concedidos previo al cumplimiento de los requisitos, así como los pagos que se realicen por parte de estos cumpliendo con la normatividad legal y vigente.
- **Promesas de compraventa:** Se reconocerán las partidas por los importes entregados por CONSTRUREDES L.A S.A.S a prometedores vendedores por la compra de bienes mediante una promesa de compraventa. Una vez formalizado y perfeccionado el negocio el valor del bien adquirido se registrará en la cuenta correspondiente a su naturaleza.
- **Deudas de difícil cobro:** Se reconocerán las partidas por el precio de adquisición de las deudas que tiene a favor CONSTRUREDES L.A S.A.S que no se han gestionado oportunamente y que por dificultades financieras del deudor se vuelve incobrable. Para darle tal tratamiento se deben agotar todos los medios de gestión de cobranzas y el plazo estipulado debe estar vencido para cancelar o castigar la deuda.

1.5.4 Medición inicial. Las cuentas por cobrar a corto plazo se medirán al costo por el valor original de la transacción, es decir por el importe pactado entre CONSTRUREDES L.A S.A.S y sus clientes al principio, y para las cuentas por cobrar a largo plazo mayores a un año se valorarán al costo amortizado.

1.5.5 Medición Posterior. Las cuentas por cobrar a corto plazo se mantendrán por el valor original de la transacción y será deteriorada durante los periodos

contables siempre y cuando se haya cumplido con el tiempo pactado y no se tenga señales de pago por parte del cliente, cuando la cuenta por cobrar presenta morosidad mayor a 90 días incumpliendo con las condiciones de pago acordadas al inicio de la operación económica, cuando el cliente deudor se encuentre en un proceso de insolvencia y liquidación, cuando se incumplan los acuerdos de pago, cuando existe incertidumbre sobre el cumplimiento de la cuenta por cobrar.

Las cuentas por cobrar a largo plazo se medirán al costo amortizado, menos la amortización del capital más los intereses generados y dejados de cobrar los cuales han sido calculados mediante método de tasa de interés efectiva.

Cuando se evidencia que las cuentas por cobrar han perdido valor, se procederá a reconocer la pérdida por deterioro correspondiente.

1.5.6 Deterioro de cuentas por cobrar. La gerencia administrativa evaluará de manera periódica el deterioro de las cuentas por cobrar mediante la verificación de las estimaciones de cobro y se deberán ajustar al valor en libros para mostrar los flujos de efectivo reales.

El deterioro se registra con cargo a resultados del periodo, de acuerdo a la evidencia objetiva ya analizada de los sucesos que ocasionaron la pérdida tales como:

Dificultades económicas y financieras del cliente deudor, el incumplimiento de los acuerdos de pago, el incumplimiento del pago del crédito y sus intereses incurriendo en moras, la probabilidad de que el cliente entre en insolvencia económica o liquidación entre otros ya mencionados.

La gerencia general establece que la cartera de difícil cobro o irrecuperable es aquella que supera los 120 días continuos sin recibir pagos parciales de recaudo.

CONSTRUREDES L.A S.A.S aplicará para el deterioro de cuentas por cobrar el método de pérdidas esperadas, donde reconocerá una provisión por deterioro de las cuentas al final de cada mes y serán clasificadas de acuerdo con las siguientes categorías.

Categoría de riesgo A: Aplica para los clientes con una trayectoria mayor a 3 años y que nunca han incumplido con los pagos durante los plazos normales del crédito, y para los clientes que la gerencia apruebe por su importancia y reconocimiento. Para los clientes en esta categoría no se les aplicará ningún porcentaje de provisión cuando se les otorgue el crédito ni fiscal, ni contablemente excepto cuando cambie de categoría de riesgo.

Categoría de riesgo B: Aplica para todos los clientes nuevos y antiguos quienes están propensos al incumplimiento del pago de las cuotas mínimo una vez en el tiempo del crédito por lo cual se debe evaluar los incumplimientos mínimos cada tres meses. La provisión se debe realizar por el porcentaje histórico de incumplimiento.

Categoría de riesgo C: Aplica para los clientes que se encuentren en situaciones de riesgo adicionales como reportados de manera negativa en las centrales de riesgo como data crédito o entren en insolvencia económica.

Si se encuentran con un reporte negativo en data crédito se presionará un 45% adicional y si entra en estado de insolvencia económica se provisionará un 80% adicional.

Para los clientes con más de 60 días en mora se provisionará un 40%, con 90 días un 80% y con 120 días el 100%

Categoría de riesgo D: Aplica para la cartera incobrable. Se provisionará el 100% siempre y cuando el departamento de cartera o la gerencia lo determine.

1.5.7 Baja de cuentas. Las cuentas por cobrar se darán de baja cuando expiren o liquiden los derechos contractuales adquiridos o sean transferidos a terceros el control y riesgo de la propiedad, por lo cual su cancelación deberá hacerse afectando los resultados del periodo donde se ejecuta la operación.

1.5.8 Revelaciones. CONSTRUREDES L.A S.A.S revelará en las notas de los estados financieros el detalle de las cuentas por cobrar, es decir el saldo al 31 de diciembre del año del reporte y la edad de dichas cuentas incluyendo el análisis del deterioro estimado por la entidad sobre las cuentas por cobrar y aquellas situaciones generales que comprometan la razonabilidad del saldo de cada rubro.

- El valor en libros y las condiciones de la cuenta por cobrar, tales como: Plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones, que las cuentas por cobrar le impongan a la entidad.
- El valor de las pérdidas por deterioro, o de su reversión, reconocidas durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado.
- Cuando la entidad haya pignorado cuentas por cobrar como garantía por pasivos o pasivos contingentes, revelará el valor en libros de las cuentas por cobrar pignoradas como garantía, y los plazos y condiciones relacionados con su pignoración.
- Si la entidad ha transferido cuentas por cobrar a un tercero en una transacción que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas, la entidad revelará, para cada clase de estas cuentas por cobrar, lo siguiente:
 - La naturaleza de las cuentas por cobrar transferidas.
 - Los riesgos y ventajas inherentes a los que la entidad continúe expuesta.
 - El valor en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la entidad continúe reconociendo.

1.5.9 Referencia. Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno (Resolución 533 de octubre de 2015), Capítulo 1 Activos, numeral 2 cuentas por cobrar.

1.6 POLÍTICA CONTABLE DE INVENTARIO (NIC 2)

El inventario NIC 2 es un activo en el cual CONSTRUREDES L.A S.A.S llevará en forma de materiales o suministros que serán consumidos y/o utilizados en el proceso o labor de construcción de redes eléctricas.

1.6.1 Objetivo. Establecer el procedimiento contable o criterio que se llevará a cabo en los inventarios como lo es su reconocimiento, medición y revelación hasta cuando estos sean consumidos en la operación normal de CONSTRUREDES L.A S.A.S.

1.6.2 Alcance. Esta política contable es aplicable para todos materiales, insumos, herramientas y otros conceptos que se reconozcan para el consumo en las operaciones habituales de la empresa y requieren de un control de existencias por parte del almacén, dado que CONSTRUREDES L.A S.A.S no posee bienes destinados para la venta.

1.6.3 Reconocimiento. CONSTRUREDES L.A S.A.S reconocerá como inventarios los bienes, elementos, materiales e insumos adquiridos que serán utilizados para contratos de construcción de redes en ejecución y que deban de ser controlados mediante una entrada y salida de almacén.

Los bienes, elementos e insumos que tengan como finalidad atender una necesidad inmediata que no requiera de la entrada o control por parte del almacén ya sea por su uso o naturaleza no serán reconocidos como inventarios, en su defecto se reconocerán como costo o gasto.

1.6.4 Medición inicial. Los inventarios se medirán por el costo de adquisición, aranceles, impuestos no recuperables, transporte, entre otros. Los descuentos comerciales y otras partidas similares que no tengan condiciones futuras disminuirán del valor del inventario en el momento en el que se adquiere el bien y para el caso de descuentos financieros se reconocerán en el inventario cuando aún el bien se encuentra en existencia del almacén.

1.6.5 Medición posterior. Los inventarios de CONSTRUREDES L.A S.A.S se valorarán bajo el método de promedio ponderado de acuerdo a las unidades de materiales e insumos existentes.

Posterior al reconocimiento y medición inicial, se realizará una medición de los inventarios tomando el menor valor neto de realización el cual dependiendo de su resultado la diferencia se afectará en el estado de resultados del periodo.

Al momento de generarse la salida de un insumo, material, herramienta u otros para su utilización en la operación de la entidad se reconocerá como un gasto o costo.

Cuando se presente una devolución de un bien, dichos elementos que fueron reconocidos en el inventario se deberán reconocer como un menor valor del inventario según el costo promedio de cada insumo, donde la diferencia entre el valor inicial y el valor de la devolución afectará el estado de resultado de resultados en el costo o ingreso.

1.6.6 Baja en cuentas. Cuando los inventarios presenten una salida de almacén, robo o daño físico para CONSTRUREDES L.A S.A.S dichos importes afectaran directamente el resultado del periodo.

1.6.7 Revelaciones. CONSTRUREDES L.A S.A.S revelará de acuerdo a la NIC 2 en sus estados financieros la técnica utilizada para la medición del costo, detalle del valor en libros y su respectiva clasificación o clase de inventarios, pérdidas por deterioro o baja de cuenta significativas y los importes tomados en cuenta para determinar el valor neto de realización.

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado.
- El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad.
- El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta.
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- El importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo.
- El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo.
- Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor.
- El importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Los inventarios de un prestador de servicios pueden ser descritos como trabajos en curso.

El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.

Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo. Según este formato, una entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el periodo (NIC 2, 2005, Párr. 36-39).

1.6.8 Referencia. Inventarios (NIC 2) está contenida en los párrafos 1 al 42, emitida en enero de 2005.

1.7 POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)

La propiedad planta y equipo NIC 16 son bienes tangibles adquiridos o construidos que contribuyen directa o indirectamente a la empresa, obteniendo de estos unos beneficios económicos para CONSTRUREDES L.A S.A.S, estos activos son empleados para desarrollar el objeto social de la entidad, o para un propósito administrativo, estos no están destinados para la venta y su vida útil es superior a un periodo.

1.7.1 Objetivo. Desarrollar las políticas contables de la propiedad planta y equipo con base en las normas internacionales de información financiera (NIIF) con el fin de que los usuarios tanto internos como externos puedan obtener información de forma reglamentada y de esta manera obtener un reconocimiento, medición, presentación y revelación adecuado, CONSTRUREDES L.A S.A.S deberá utilizar las políticas contables para la elaboración de los estados financieros bajo las normas establecidas.

1.7.2 Alcance. La entidad CONSTRUREDES L. A S.AS con base en las normas internacionales de información financiera, aplicará en la contabilización de los componentes de maquinaria, equipo, muebles, enseres, equipos de oficina, equipos de comunicación y computación y otros, la NIC 16 la cual establece los lineamientos a seguir para esta cuenta, salvo cuando otra norma internacional de contabilidad exija o permita un tratamiento diferente.

1.7.3 Política contable general

- Se reconocerán directamente en el estado de resultados en el momento de la adquisición aquellos bienes con las siguientes características.

- Bienes de los cuales no se va a obtener un beneficio superior a un periodo.
- Bienes que su monto de compra no es significativo o sea inferior a 2 SMMLV y su beneficio es de más de un periodo.
- Bienes que no generan un apoyo administrativo, ni un beneficio económico y su valor en libros es significativo y se emplearán por varios periodos.
- Se realizará una verificación cada seis meses del estado de los activos pertenecientes a la cuenta de propiedad planta y equipo con la finalidad de evaluar su vida útil y de esta manera determinar si el bien está en buen estado, deteriorado u obsoleto realizando así los ajustes necesarios.

1.7.4 Reconocimiento. Se reconocerán en la entidad CONSTRUREDES L.A S.A.S como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que cumplan con los lineamientos de la NIC 16 salvo los que la normativa no permita.

1.7.5 Medición inicial. Se medirán y reconocerán los siguientes conceptos:

- Todo bien que sea adquirido para el desarrollo de la actividad de la entidad, con la finalidad de brindar un servicio, generar producción o para un propósito administrativo.
- Aquellos bienes muebles que producto de su arrendamiento, generen un ingreso.
- Parte integral de costo de los bienes:
- Precio de adquisición.
- Honorarios legales.
- Aranceles (impuestos no recuperables)
- Deducción de descuentos.
- Costos generados para que el bien desarrolle su función.

- Costo de desmantelamiento

1.7.6 Medición posterior. CONSTRUREDES L.A S.A.S después del debido reconocimiento de los bienes pertenecientes a la propiedad, planta y equipo pasará a medir los bienes de la siguiente manera:

- **Modelo del costo:** Todo bien adquirido que pierde o disminuye su valor por el uso o paso del tiempo, se medirá por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado como los siguientes:
 - Muebles y enseres.
 - Flota de transporte.
 - Equipos de oficina.
 - Maquinaria.
- **Modelo de revaluación:** Se utilizará cuando CONSTRUREDES L.A S.A.S adquiera un bien inmueble, terreno o destine un bien no corriente para ser vendido y sean probable la obtención de un beneficio económico, el cual se medirá y se reconocerá en los estados financieros por el valor revaluado por el importe en libros, menos el deterioro de valor, lo cual se verá reflejado en el ORI en el periodo en el que ocurra dicha revaluación.

1.7.7 Depreciación. El reconocimiento de la depreciación de un bien de propiedad, planta y equipo se hará de forma sistemática a lo largo de su vida útil, reconociéndose desde que el bien esté disponible para su uso y cesará únicamente

cuando se haya reconocido totalmente el importe depreciable o cuando se dé una baja en el activo depreciable.

El importe depreciable de un elemento de propiedad, planta y equipo será su costo inicial, sin considerar el valor residual; la estimación de la vida útil se hará en función del uso que la administración pretenda darle al bien.

Vida útil: Cuando se determina la vida útil del activo CONSTRUREDES L.A S.A.S debe considerar los siguientes factores:

- **El uso esperado del activo:** Aquí se valora de acuerdo a la capacidad esperada o condiciones físicas del activo.
- **El desgaste y deterioro físico esperados del activo:** Dependen de los factores operacionales, es decir el número de veces para los cuales es usado el activo, y la reparación, mantenimiento y cuidado que se le dé al activo cuando no esté en operación.
- **La obsolescencia técnica o comercial:** Surge de los cambios y mejoras en la producción debido a la demanda del mercado que resulta del activo.
- **Límites legales o similares al uso del activo:** Fechas de expiración o los arrendamientos relacionados con los activos.

Dado el caso que se presente uno de los indicativos de deterioro se deberá comparar el valor neto recuperable del mercado contra el valor en libros, si el valor neto recuperable es inferior al valor en libros se deberá reconocer el deterioro del bien.

Tabla 2. Vida útil propiedad planta y equipo

ACTIVO	VIDA ÚTIL
Muebles y enseres	5 ^a 15 años

ACTIVO	VIDA ÚTIL
Maquinaria y equipo	5 ^a 15 años
Vehículos	2 ^a 5 años
Equipo de cómputo y comunicación	3 ^a 5 años

Fuente: Artículo 137 del Estatuto Tributario

1.7.8 Deterioro (NIC 36)

1.7.8.1 Medición. Si el valor en libros de un activo es mayor que el valor recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable, reconociéndose el deterioro correspondiente. Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiro de bienes de propiedad, planta y equipo se incluyen en el estado de resultados y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo.

Indicios de la existencia de deterioro de valor de la propiedad, planta y equipo son los siguientes:

- Disminución del valor de mercado.
- Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que opera.
- Incremento en la tasa de interés del mercado.
- Evidencia de obsolescencia y deterioro físico.
- Cambios en el uso del activo.
- El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado.

1.7.8.2 Reversión. Si CONSTRUEDES L.A S.A.S haya indicios de que se produjo una reversión de una pérdida por deterioro de valor reconocida en ejercicios

anteriores, se contrastará en la base a las fuentes de información recogidas como lo son las siguientes:

Fuentes Externas:

- Aumento del valor del activo significativamente.
- Positivos cambios en el entorno o mercado.
- Descuento aplicado para calcular el valor del uso del activo con una variación favorable.

Fuentes internas:

- Modo de uso del activo con una variación favorable.
- Rendimiento económico del activo con mejoras.

Si CONSTRUREDES L.A S.A.S confirma estos indicios, aumentara el importe en libros del activo hasta que alcance su nuevo importe recuperable, reconociendo como ingresos el importe de la reversión y, por tanto, afectando el resultado del ejercicio e incrementando el importe de las reservas por revalorización.

1.7.8.3 Revelación. CONSTRUREDES L.A S.A.S revelará la siguiente información para cada clase de activo.

- El importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo, así como las partidas del estado del resultado integral en las que tales pérdidas por deterioro del valor estén incluidas.

- El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo, así como las partidas del estado del resultado integral en que tales reversiones estén incluidas.
- El importe de las pérdidas por deterioro del valor de activos revaluados reconocidas directamente en otro resultado integral durante el periodo.
- El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor de activos revaluados reconocido en otro resultado integral durante el período. (NIC 36, 2004, Párr. 126)

Dentro de las notas a los estados financieros de CONSTRUREDES L.A S.A.S se revelará los siguientes aspectos relacionados con los bienes pertenecientes a la propiedad planta y equipo.

- Valor en libros de los bienes fuera de servicio.
- Revelar las pérdidas por deterioro en el valor del bien.
- Métodos utilizados por la entidad CONSTRUREDES L.A S.A.S para la depreciación de los bienes.

Activos que no se encuentran en funcionamiento:

- Vida útil o tasas de depreciación utilizadas en los bienes pertenecientes a CONSTRUREDES L.A S.A.S.

1.7.9 Referencia. Propiedades, planta y equipo (NIC 16) está contenida en los párrafos 1 a 83, emitida en enero de 2005

1.7.10 Vigencia. Ejecútese a partir de abril de 2022.

1.8 POLÍTICA CONTABLE ACTIVOS INTANGIBLES (NIC 38)

1.8.1 Objetivo. Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación, y revelación, de los activos intangibles de CONSTRUREDES L.A S.A.S tales como: Crédito mercantil, patentes, concesiones y franquicias, licencias y know how de acuerdo a la NIC 38.

1.8.2 Alcance. Esta política debe ser aplicada por CONSTRUREDES L.A S.A.S en todas las erogaciones que tengan el carácter de intangible y de las cuales se posea el control y el riesgo, se espere recibir beneficios económicos futuros y que se puedan identificar y ser usados por más de un periodo.

Clases de activos intangibles de CONSTRUREDES L.A S.A.S:

- **Crédito mercantil:** Los excedentes pagados por los clientes por una participación en la compañía, sobre el valor en libros o el valor calculado o convenido de los activos netos comprados por el reconocimiento, buen nombre, personal calificado, posición privilegiada en el mercado, reputación de crédito privilegiado, prestigio por la calidad de productos y servicios, formado mediante las estimaciones futuras de las ganancias excesivas y la valorización anticipada de la compañía.
- **Marca:** Sirve para reconocer y diferenciar a CONSTRUREDES L.A S.A.S en el mercado por la oferta de sus productos y servicios. Se reconocerán las partidas por los costos que se incurran en la producción y registro de la marca o por el costo de adquisición de acuerdo a las disposiciones legales.
- **Derechos:** Estos estarán representados por la producción intelectual adquirida y desarrollada en beneficio de la compañía.
- **Know how:** Se reconocerá por el precio de adquisición en dinero el conocimiento práctico sobre la forma de realizar algo de manera fácil y efectiva,

aprovechando las habilidades y esfuerzo para el desarrollo e implementación de un arte o técnica que beneficie significativamente a CONSTRUREDES L.A S.A.S.

- **Licencias:** Se reconocerá por el valor pagado por la licencia o por los reajustes a las licencias según los respectivos contratos escritos.

1.8.3 Política contable general. Los activos intangibles son el conjunto de bienes inmateriales que representan derechos, privilegios o ventajas competitivas, valiosos porque contribuyen a un aumento en los ingresos o utilidades de CONSTRUREDES L.A S.A.S desde el momento de su adquisición o desarrollo en el transcurso normal del negocio. Se determina que un activo intangible es identificable cuando es capaz de ser separado de la entidad y transferido, alquilado, intercambiado, vendido o surge de derechos contractuales o de otros de carácter legal.

1.8.4 Reconocimiento. CONSTRUREDES L.A S.A.S reconocerá en sus estados financieros un activo intangible si y solamente si:

Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que sean atribuibles a ese activo fluyan para la entidad, que el costo del valor del activo se pueda medir confiablemente y que no resulte de un desembolso interno.

1.8.5 Medición inicial. Los activos intangibles de CONSTRUREDES L.A S.A.S serán medidos al costo de adquisición.

Cuando el activo intangible sea adquirido por separado su costo comprenderá el precio de adquisición más impuestos y cualquier costo directamente atribuible de la preparación del activo para su uso.

Cuando el activo intangible es adquirido como parte de una combinación de negocio, su costo es su valor razonable en la fecha que se adquiere.

1.8.6 Medición posterior. La medición posterior de los activos intangibles de CONSTRUREDES L.A S.A.S se realiza al costo menos la amortización acumulada y menos las pérdidas por deterioro acumuladas.

1.8.7 Baja en cuenta. CONSTRUREDES L.A S.A.S des reconocerá un activo intangible en las siguientes situaciones:

Cuando se vende, o cuando ya no se espere recibir beneficios económicos futuros derivados de su uso o disposición. Siempre que CONSTRUREDES L.A S.A.S reconozca un activo intangible debe reconocer una ganancia o pérdida.

1.8.8 Revelaciones. CONSTRUREDES L.A S.A.S revelara para las diferentes partidas de los activos intangibles los siguientes aspectos:

- Vida útil o tasas de amortización usadas.
- Métodos de amortización usados.
- Valor en libros brutos y cualquier amortización acumulada.
- Conciliación de valor en libros al inicio y al final del periodo reflejando por separado adiciones, disposiciones, adquisiciones mediante combinaciones de negocio, amortización, pérdidas por deterioro entre otros.

1.8.9 Referencia. Activos intangibles (NIC 38) está contenida en los párrafos 1 a 133, emitida en marzo de 2004.

1.9 ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA (NIIF 5)

1.9.1 Objetivo. Realizar en CONSTRUREDES L.A S.A.S el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, conforme la normatividad, para realizar una adecuada presentación e información a revelar sobre las operaciones discontinuadas. Valorando los activos al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de venta, y se deberá presentar de forma separada en el estado de situación financiera.

1.9.2 Alcance. CONSTRUREDES L.A S.A.S con base en la NIIF 5, catalogará los activos no corrientes como mantenidos para la venta si cumple una serie de requisitos dispuesto en la normatividad.

1.9.3 Política contable general. Con base en la NIIF 5 Para que el activo pueda ser vendido de forma inmediata debe de contar con buenas condiciones actuales. Debe de determinar que la venta es altamente probable, y se deberá de cumplir con las siguientes circunstancias:

- La entidad CONSTRUREDES L.A S.A.S debe de estar comprometida para vender el activo y dar inicio al proceso para encontrar comprador y completar el propósito.
- La entidad deberá negociar el activo de acuerdo a su valor razonable.
- Se considera que la venta del activo se debería de completar dentro del año siguiente a su clasificación de activo mantenido para la venta, exceptuando que ocurran hechos que no pueda manejar la entidad y se considere dar un plazo para la venta de acuerdo a la evidencia del hecho que genera el retraso del plan.

- Que CONSTRUREDES L.A S.A.S indique que es improbable llevar a cabo la acción para completar la venta debido a que se evidencian cambios significativos en el mismo o se valla a efectuar el retiro.
- Los activos no corrientes mantenidos para la venta se valorarán en el momento de su clasificación en esta categoría, por el menor de los dos importes siguientes: su valor contable y su valor razonable menos los costes de venta.

1.9.4 Reconocimiento. La entidad reconocerá una pérdida por deterioro cuando ocurran reducciones iniciales o posteriores del valor del activo (o grupo en desapropiación) hasta el valor razonable menos los costos de venta.

1.9.5 Medición inicial. CONSTRUREDES L.A S.A.S medirá los activos no corrientes clasificados como activos mantenidos para la venta, al menor valor de su importe en libros a su valor razonable menos los costos de venta.

Para que un activo se clasifique como no corriente mantenido para la venta, no se amortizará, se realizarán oportunas correcciones valorativas de forma que el valor contable no exceda el valor razonable menos los costes de venta.

1.9.6 Medición posterior. La determinación del valor contable en el momento de la reclasificación, llevará al deterioro del valor en ese momento y se registrará, si procede, una corrección valorativa por deterioro de ese activo.

En el momento que un activo deje de cumplir los requisitos para ser clasificado como mantenido para la venta CONSTRUREDES L.A S.A.S clasificará en la partida del balance que corresponda a su naturaleza y se valorará por el menor importe, en la fecha en que proceda la reclasificación, entre su valor contable anterior a su calificación como activo no corriente en venta, ajustado, si procede, por las

amortizaciones y correcciones de valor que se hubiesen reconocido de no haberse clasificado como mantenido para la venta, y su importe recuperable, registrando cualquier diferencia en la partida de la cuenta de pérdidas y ganancias que corresponda a su naturaleza.

1.9.7 Revelaciones. Una entidad presentará y revelará información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los efectos financieros de las operaciones discontinuadas y las disposiciones de los activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición).

Presentación de operaciones discontinuadas:

Un componente de una entidad comprende las operaciones y flujos de efectivo que pueden ser distinguidos claramente del resto de la entidad, tanto desde un punto de vista operativo como a efectos de información financiera. En otras palabras, un componente de una entidad habrá constituido una unidad generadora de efectivo o un grupo de unidades generadoras de efectivo mientras haya estado en uso.

Una operación discontinuada es un componente de la entidad que ha sido dispuesto, o bien que ha sido clasificado como mantenido para la venta, y

- Representa una línea de negocio o un área geográfica, que es significativa y puede considerarse separada del resto.
- Es parte de un único plan coordinado para disponer de una línea de negocio o de un área geográfica de la operación que sea significativa y pueda considerarse separada del resto; o
- Es una entidad subsidiaria adquirida exclusivamente con la finalidad de revenderla.

Una entidad revelará:

- En el estado del resultado integral, un importe único que comprenda el total de.

- El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas y
- La ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable menos costos de venta, o por la disposición de los activos o grupos para su disposición que constituyan la operación discontinuada.
- Un desglose del importe recogido en el apartado anterior, detallando.
- Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y el resultado antes de impuestos de las operaciones discontinuadas.
- El gasto por impuesto a las ganancias relativo al anterior resultado, como requiere el apartado del párrafo 81 de la NIC 12.
- El resultado que se haya reconocido por causa de la medición a valor razonable menos los costos de venta, o bien por causa de la disposición de los activos o grupos de activos para su disposición que constituyan la operación discontinuada; y
- El gasto por impuesto a las ganancias relativo al anterior resultado (NIIF 5, 2005, Párr. 30-33).

1.9.8 Referencia. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas (NIIF 5) está contenida en los párrafos 1 a 45, emitida en enero de 2005.

1.10 POLÍTICA CONTABLE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (NIC 40)

Las propiedades de inversión son todos aquellos terrenos o edificios que CONSTRUREDES LA S.A.S obtiene por arrendamiento financieros con el fin de obtener plusvalías y/o renta; dentro de ello se deben tener en cuenta unas pautas como lo son el tiempo, en el caso de los terrenos la obtención de plusvalías debe contar con un periodo mayor a un año y que los edificios adquiridos por la empresa constituyan arrendamientos operativos.

1.10.1 Objetivo. Establecer el procedimiento contable que se aplicará para reconocer, medir y revelar en los estados financieros los hechos económicos incurridos por CONSTRUREDES LA S.A.S en propiedades de inversión.

1.10.2 Alcance. La presente política aplicará a los hechos económicos que constituyan un arrendamiento financiero y operativo de un terreno o edificación las cuales generan una plusvalía, renta o ambas afectando directamente el flujo de efectivos de CONSTRUREDES LA S.A.S.

Dentro de la cual aplicará a contratos o acuerdos de arrendamiento que respalden a CONSTRUREDES tanto cuando opere como arrendador o arrendatario.

1.10.3 Política contable general. Se detallará la política contable establecida por CONSTRUREDES LA S.A.S para reconocer, medir y revelar las propiedades de inversión.

1.10.4 Reconocimiento. En CONSTRUREDES LA S.A.S se reconocerán las propiedades de inversión como activo sólo si es probable la obtención de beneficios

económicos futuros, el costo de la propiedad de inversión es medido con fiabilidad y generan rentas o plusvalías.

Todas las mejoras que se desarrollen sobre una propiedad de inversión se reconocerán como un mayor valor de esta.

1.10.5 Medición inicial. CONSTRUREDES LA S.A.S reconocerá inicialmente una propiedad de inversión al costo incluyendo desembolsos directamente atribuibles como lo son honorarios, impuestos no recuperables, desmantelamiento y otros costos relacionados con la operación

1.10.6 Medición posterior. Las propiedades de inversión se medirán posteriormente al valor razonable y al costo según el bien o arrendamiento adquirido, por lo tanto, bajo el modelo de valor razonable se disminuirán los deterioros reconocidos en el periodo contable afectando directamente al estado de resultados; este modelo solo se aplicará a aquellas propiedades de inversión de CONSTRUREDES LA S.A.S que no sean depreciables.

Al modelo del costo se reconocerán las propiedades de inversión que sean amortizables o depreciables tomando el costo y disminuyéndole las depreciaciones y/o deterioros afectando directamente el gasto del periodo.

1.10.7 Baja en cuenta. Se retirará o bajará una cuenta de propiedad de inversión cuando esta sea vendida o no haga parte de un activo, es decir, no genere

beneficios económicos futuros, la pérdida o ganancia en retiro sea igual entre el costo en libros y el valor a recibir o sea vendida a valor razonable.

1.10.8 Revelaciones. CONSTRUREDES LA S.A.S revelará en sus estados financieros el modelo aplicado a sus propiedades de inversión, los parámetros establecidos para determinar el modelo a aplicar, las tasas y vidas útiles de depreciación utilizada, la depreciación acumulada, valor en libros, pérdidas por deterioro y los ingresos correspondientes a las rentas por inversiones inmobiliarias.

Modelos del valor razonable y del costo: La siguiente información a revelar se aplicará de forma adicional a la contenida en la NIIF 16. De acuerdo con la NIIF 16, el dueño de las propiedades de inversión incluirá las revelaciones correspondientes al arrendador respecto a los arrendamientos en los que haya participado. Un arrendatario que mantiene una propiedad de inversión como un activo por derecho de uso proporcionará información a revelar del arrendatario tal como requiere la NIIF 16 e información a revelar del arrendador tal como requiere la NIIF 16 para toda operación de arrendamiento operativo que realice.

Una entidad revelará:

- Si aplica el modelo del valor razonable o el modelo del costo.
- [eliminado]
- Cuando la clasificación resulte difícil (véase el párrafo 14), los criterios desarrollados por la entidad para distinguir las propiedades de inversión de las propiedades ocupadas por el dueño y de las propiedades que se tienen para vender en el curso normal de las actividades del negocio.
- [eliminado]
- La medida en que el valor razonable de las propiedades de inversión (tal como han sido medidas o reveladas en los estados financieros) está basado en una

tasación hecha por un perito independiente que tenga una capacidad profesional reconocida y una experiencia reciente en la localidad y categoría de las propiedades de inversión objeto de la valoración. Si no hubiera tenido lugar dicha forma de valoración, se revelará este hecho.

- Las cifras incluidas en el resultado del periodo por:
- Ingresos derivados de rentas provenientes de las propiedades de inversión;
- Gastos directos de operación (incluyendo reparaciones y mantenimiento) relacionados con las propiedades de inversión que generaron ingresos por rentas durante el periodo;
- Gastos directos de operación (incluyendo reparaciones y mantenimiento) relacionados con las propiedades de inversión que no generaron ingresos en concepto de rentas durante el periodo; e
- El cambio acumulado en el valor razonable que se haya reconocido en el resultado por la venta de una propiedad de inversión, perteneciente al conjunto de activos en los que se aplica el modelo del costo, al otro conjunto de activos en los que se aplica el modelo del valor razonable.

La existencia e importe de las restricciones a la realización de las propiedades de inversión, al cobro de los ingresos derivados de las mismas o de los recursos obtenidos por su disposición.

- Las obligaciones contractuales para adquisición, construcción o desarrollo de propiedades de inversión, o por concepto de reparaciones, mantenimiento o mejoras de las mismas (NIC 40, 2000, Párr. 74-75).

1.10.9 Referencia. Propiedades de Inversión (NIC 40) está contenida en los párrafos 1 a 86, emitida en el año 2000.

1.11 POLÍTICA CONTABLE DE OTROS ACTIVOS: GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Los gastos pagados por anticipado hacen parte del activo, dado que es un valor cancelado que contrae beneficios económicos futuros; con la particularidad de que la entidad se desprende de sus recursos antes de recibir el beneficio del mismo.

1.11.1 Objetivo. Establecer el procedimiento contable a aplicar en el reconocimiento, medición inicial, medición posterior, presentación y revelación de los hechos relacionados con los gastos pagados por anticipado de CONSTRUREDES L.A S.A.S

1.11.2 Alcance. Esta política aplicará a aquellos hechos económicos o transacciones monetarias en las cuales se presenta un acuerdo entre las dos partes de realizar un pago de manera anticipada, obteniendo el beneficio económico a futuro a un tiempo determinado; con el fin de crea un compromiso y asegurar el bien o servicio que CONSTRUREDES L.A S.A.S desea adquirir.

Dentro de ellos se encuentran:

- Seguros.
- Comisiones.
- Honorarios.
- Arrendamientos.
- Bienes y servicios.
- Salarios.

1.11.3 Política contable general. Los gastos pagados por anticipado deberán de cumplir con las condiciones de un activo para ser reconocido, estos

pagos anticipados pueden ser inventarios, propiedad planta y equipo, arrendamientos pagados por anticipado, anticipo a clientes, proveedores, deudores, empleados, entre otros.

1.11.4 Reconocimiento. En CONSTRUREDES LA S.A.S se reconocerá un gasto pagado por anticipado cuando el valor es medido con fiabilidad, el desembolso del dinero brinda una garantía y respaldo de adquirir el bien o servicio en un futuro y estos deberán de tener una cuantía superior de 1 SMMLV.

Los gastos pagados por anticipado no corresponden a un instrumento financiero y dichos pagos que no cumplan con las condiciones expresadas en la actual política se reconocerán directamente en el costo o gasto de los estados de resultados del periodo.

1.11.5 Medición inicial. CONSTRUREDES LA S.A.S medirá los gastos pagados por anticipado por su valor nominal, es decir, por el valor pactado con el tercero.

Los seguros que sean cancelados anticipadamente se medirán por el valor de las primas del seguro pactadas.

Los anticipos a empleados se medirán por el valor entregado y estos serán justificados mediante la legalización y soportes entregados.

1.11.6 Medición posterior. La medición posterior de los gastos pagados por anticipado se amortizará por el método de línea recta sobre el 100% de su costo durante el tiempo que se reciban los beneficios del bien, servicio u otros.

La amortización se reconocerá en el estado de resultados a medida que CONSTRUREDES LA S.A.S obtenga de manera parcial el bien o servicio pagado anticipado o determinará una cuota mensual tomando el gasto pagado por anticipado dividido sobre el tiempo pactado para obtener el beneficio.

Los seguros serán amortizados de acuerdo a la vigencia de la póliza llevando dicha partida directamente al estado de resultados.

1.11.7 Baja en cuenta. En CONSTRUREDES LA S.A.S se dará de baja una cuenta de gasto pagado por anticipado por reintegros o devoluciones del dinero entregado en el pasado a un tercero del cual se esperaba recibir un beneficio, cuando se termine el compromiso contractual o pactado o dichos saldos pagados no serán recuperables.

1.11.8 Revelaciones. En la presentación de estados financieros CONSTRUREDES LA S.A.S revelará las partidas correspondientes a gastos pagados por anticipado, el porcentaje de amortización aplicado y utilizado, el tiempo de duración del contrato y/o acuerdo, el valor en libros y la amortización acumulada incluyendo el valor acumulado de pérdidas por deterioro.

1.12 POLÍTICA CONTABLE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los instrumentos financieros de CONSTRUREDES LA S.A.S son registrados al costo inicialmente y se reconocerá como un instrumento financiero básico aquellos instrumentos de deuda tales como préstamos por cobrar, pagarés, cuenta por cobrar y por pagar. Entiéndase como instrumento financiero un tipo de contrato que origina un activo financiero en un ente económico y un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otro ente económico de manera simultánea.

1.12.1 Objetivo. Definir los criterios que utilizará CONSTRUREDES LA S.A.S para el reconocimiento y valoración de los instrumentos financieros con los que cuenta la empresa, el objetivo es satisfacer la necesidad de financiación o de inversión logrando generar mayores beneficios económicos para la entidad.

1.12.2 Alcance. Esta política contable será aplicada para los instrumentos financieros con los que cuenta CONSTRUREDES LA S.A.S a la fecha de la creación de esta política y será actualizada cuando existan nuevos instrumentos financieros que no estén bajo su alcance.

1.12.3 Reconocimiento. CONSTRUREDES LA S.A.S reconocerá el activo o el pasivo financiero solamente cuando exista un acuerdo o contrato con otras entidades con consecuencias económicas y poca o ninguna capacidad de evitar que den origen a un activo financiero y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio entre ambas de manera simultánea.

1.12.4 Medición inicial. La medición inicial del activo financiero se realiza al precio de la transacción el cual es el valor que se paga por recibir el activo financiero

o por asumir el pasivo financiero, esto incluye los costos de la transacción excepto cuando en la medición inicial del activo financiero o pasivo financiero sea medido al valor razonable a través de la utilidad o pérdida.

- **Inversiones:** Con el método de participación patrimonial las asociadas tendrán una influencia significativa entre el 20% y el 50%.

Las subsidiarias tendrán un control total (Consolidación) si se cumple con más del 51%.

Costo amortizado con una tasa de interés y un flujo establecido en los (pagares, CDT, cuentas por cobrar y los prestamos).

Valor razonable con efecto en el estado de resultados, afectado por el valor en el mercado, no cuenta con un tiempo en específico, ni con una tasa establecida, se puede negociar (acciones, fiducias).

Valor razonable con efecto en el patrimonio (ORI) no se puede negociar.

- **Activos financieros:** Son todos los activos que sean efectivo o un instrumento de patrimonio de otra entidad, algún derecho contractual que se tiene al recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad obteniendo beneficios potencialmente favorables tales como:

Depósitos a la vista y a término fijo, papeles y facturas comerciales tenidas, cuentas por cobrar y por pagar, bonos e instrumentos de deuda similar, etc.

CONSTRUREDES LA S.A.S medirá inicialmente las cuentas por cobrar y por pagar al precio de la transacción incluyendo sus costos, o al valor razonable.

Pasivos financieros: Son todos los pasivos en los que surja una obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad en condiciones potencialmente desfavorables para CONSTRUREDES LA S.A.S.

1.12.5 Medición posterior

- **Activos financieros:** Las cuentas por cobrar se medirán posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar que se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se deben medir a la cantidad sin descuento del efectivo o equivalente que se espere pagar o recibir, a menos que el contrato constituya una transacción de financiación.

Los compromisos de recibir un préstamo que no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo se tienen que medir al costo menos el deterioro.

- **Pasivos financieros:** CONSTRUREDES LA S.A.S medirá las cuentas por pagar al final del periodo a costo amortizado usando el método de interés efectivo cuando sean a largo plazo.

CONSTRUREDES LA S.A.S revisará las estimaciones de pagos y ajustará el valor en libros de las cuentas por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimaciones revisadas.

También reconocerá como costo amortizado de las cuentas por pagar el valor neto del importe inicial menos el reembolso principal más o menos la amortización acumulada.

1.12.6 Baja en cuentas de un instrumento financiero. CONSTRUREDES L.A S.A.S dará de baja en cuentas a un activo financiero solo cuando se hayan expirado o liquidados los derechos contractuales sobre los flujos del activo financiero o cuando este ha sido transferido sustancialmente a terceros con todos los riesgos y ventajas inherentes al activo financiero, es decir cuando se transfiera el control total y absoluto del activo.

CONSTRUREDES LA S.A.S dará de baja a un pasivo financiero cuando se haya extinguido, es decir cuando la obligación definida en el contrato se haya pagado, cancelado o expirado. Reconocerá en el resultado cualquier diferencia que exista entre el valor en libros del pasivo financiero cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada incluyendo cualquier activo transferido diferente al efectivo o del pasivo asumido.

1.12.7 Revelaciones. En los estados financieros de CONSTRUREDES LA S.A.S se revelarán el resumen de las políticas contables importantes donde se especifique las bases de medición usadas por los instrumentos financieros y las demás políticas relevantes para el entendimiento de los estados financieros.

También se revelará el valor en libros de cada una de las categorías descritas a continuación:

- Activos financieros medidos al valor razonable a través de utilidad o pérdida.
- Activos financieros que sean instrumento de deuda medidos a costo amortizado.
- Activos financieros que sean instrumentos de patrimonio medidos a costo menos deterioro.
- Pasivos financieros medidos a valor razonable a través de utilidad o pérdida.
- Pasivos financieros medidos a costo amortizado.
- Compromiso de préstamos medidos a costo menos deterioro.

CONSTRUREDES LA S.A.S revelará información que le permita a los usuarios evaluar la importancia que los instrumentos financieros tienen para el desempeño y posición de la empresa, y para los activos y pasivos financieros medidos a valor razonable se revelaran las bases para la determinación del valor razonable tales como el precio del mercado o técnicas de valuación.

1.13 POLÍTICA CONTABLE A BENEFICIO A EMPLEADOS (NIC 19)

1.13.1 Objetivo. Implementar la NIC 19 en CONSTRUREDES L.A S.A.S para desarrollar la aplicación de la norma en los estados financieros, implementando un buen tratamiento contable sobre los beneficios de los empleados como retribución por los servicios prestados y prescribir el tratamiento contable.

1.13.2 Alcance. CONSTRUREDES L.A S.A.S aplica beneficios a los empleados conforme se han realizado planes o acuerdos con los trabajadores de manera personal, de manera colectiva, directa o por medio de un intermediario o representante, también aplican los requerimientos legales o convenios multiempresariales, es decir planes de carácter multipatronal.

Los beneficios a los empleados según la NIC 19 se dividen en cuatro categorías:

- Beneficios a corto plazo.
- Beneficio post-empleo.
- Beneficios a largo-plazo.
- Beneficios por terminación.

1.13.3 Beneficios a corto plazo

1.13.3.1 Reconocimiento. CONSTRUREDES L.A S.A.S reconocerá un beneficio a corto plazo cuando el trabajador cumpla con las siguientes características, que haya prestado su servicio a cambio de los beneficios otorgados, reconociéndose como un gasto o costo que afecta un pasivo reconociendo en cada mes por el valor proporcional correspondiente al servicio prestado, como salario, aportes a la seguridad social, prestaciones sociales, para las ausencias no

acumulativas como incapacidades se reconocerán en el momento de la ausencia del empleado, cuando ocurra una capacitación, planes de bienestar social y planes de incentivos y no sea posible su identificación se reconocerán como una obligación por concepto de adquisición y como un gasto general.

1.13.3.2 Medición. La entidad CONSTRUREDES L.A S.A.S medirá los beneficios a los empleados a corto plazo por el valor de la deuda que se refleje al final del periodo contable, después de restar algún pago anticipado o deducción si lo hay. El valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

1.13.3.3 Revelación. La empresa CONSTRUREDES L.A S.A.S calificará el valor del beneficio a corto plazo como un pasivo corriente y los revelará de acuerdo a los beneficios a corto plazo adquiridos por los empleados:

- Los beneficios a corto plazo de acuerdo a su naturaleza.
- La estimación de los beneficios otorgados a los trabajadores por incentivos para sustentar la naturaleza, cuantía y metodología.

Aunque esta norma no requiere la presentación de información a revelar específica sobre los beneficios a los empleados a corto plazo, otras NIIF pueden hacerlo. Por ejemplo, la NIC 24 requiere información a revelar sobre los beneficios a los empleados del personal clave de la gerencia. La NIC 1 presentación de estados financieros obliga a revelar información sobre los gastos por beneficios a los empleados (NIC 19, 2013, Párr. 25).

1.13.4 Beneficios a largo plazo

1.13.4.1 Reconocimiento. Son aquellos beneficios cuyo tiempo de otorgamiento o pago es superior a un periodo es decir un año, en el cual los trabajadores han prestado sus servicios, estos beneficios pueden ser los siguientes, premios o bonificaciones por antigüedad, beneficios por invalidez a cargo de la entidad. Se reconocerán como un gasto o costo que afecta al pasivo.

1.13.4.2 Medición. CONSTRUREDES L.A S.A.S realizará la medición con base en el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, después de que haya transcurrido el periodo por el costo actual de la deuda que se adquirió con los empleados.

1.13.4.3 Revelación. La entidad revelará en los pasivos no corrientes la siguiente información de acuerdo a los beneficios que adquirieron los empleados a largo plazo.

- La naturaleza de los beneficios a largo plazo.
- La cuantía de la obligación y el nivel de financiación al finalizar el periodo contable.

Aunque esta norma no requiere información a revelar específica sobre los otros beneficios a los empleados a largo plazo, otras NIIF pueden requerir información a revelar. Por ejemplo, la NIC 24 requiere información a revelar sobre los beneficios a los empleados del personal clave de la gerencia. La NIC 1 requiere información a revelar sobre el gasto por beneficios a los empleados (NIC 19, 2013, Párr. 158).

1.13.5 Beneficios por terminación del vínculo laboral

1.13.5.1 Reconocimiento. La entidad CONSTRUREDES L.A S.A.S reconocerá los beneficios por terminación del vínculo laboral como un pasivo y un gasto cuando la entidad tenga la obligación de otorgar el beneficio.

1.13.5.2 Medición. CONSTRUREDES L.A S.A.S realizará la medición del beneficio de acuerdo a la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable.

1.13.5.3 Revelación. La empresa realizará la revelación de los beneficios mostrando las características del plan formal emitido por la entidad para efectos de la rescisión del vínculo laboral o contractual y evidenciando la metodología aplicada para la estimación de los costos a incurrir por efecto de la aplicación del plan de rescisión del vínculo laboral o contractual.

Aunque esta norma no requiere información a revelar específica sobre los beneficios por terminación, otras NIIF pueden hacerlo. Por ejemplo, la NIC 24 requiere información a revelar sobre los beneficios a los empleados del personal clave de la gerencia. La NIC 1 requiere información a revelar sobre el gasto por beneficios a los empleados (NIC 19, 2013, Párr. 171).

1.13.6 Referencia. Beneficios a empleados (NIC 19) está contenida en los párrafos 1 al 179, emitida en noviembre de 2013.

1.14 POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son pasivos que representan las obligaciones de pago a terceros y/o empresas relacionadas a CONSTRUREDES L.A S.A.S. Las cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes cuando los pagos se realizarán en un periodo inferior a un año y en su defecto pasivo no corrientes toda cuenta por pagar que esté proyectada a pagarse en un periodo superior a un año.

1.14.1 Objetivo. Establecer el procedimiento contable que se aplicará a las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar correspondientes a obligaciones presentes de CONSTRUREDES L.A S.A.S; como lo es su reconocimiento, medición y revelación en los estados financieros.

1.14.2 Alcance. La presente política aplica para todos los pasivos financieros y no financieros que se reconozcan en los estados financieros al momento en que se presente la obligación de desprenderse de recursos propios de CONSTRUREDES L.A S.A.S

- Cuentas por pagar comerciales.
- Documentos por pagar.
- Préstamos por pagar.
- Otras cuentas por pagar.
- Impuestos por pagar.
- Aportes a la seguridad social y parafiscales.
- Anticipos recibidos de clientes.

1.14.3 Política contable general. Las cuentas por pagar tienen como propósito reconocer toda obligación presente pendiente de pago que haya incurrido

CONSTRUREDES L.A S.A.S con sus proveedores y otros terceros con el fin de que se reflejan en los estados financieros.

1.14.4 Reconocimiento. Se reconocerán como cuentas por pagar toda obligación o pasivo adquirido por CONSTRUREDES L.A S.A.S del cual se deberá desprender de recursos que incorporen beneficios económicos y su importe sea medido con fiabilidad.

1.14.5 Medición inicial. CONSTRUREDES L.A S.A.S medirá inicialmente las cuentas por pagar por el valor de la transacción o costo histórico acordado entre las dos partes cuando los pagos se realicen en un periodo de 360 días y al costo amortizado se medirá utilizando el método de interés de mercado cuando las cuentas por pagar sean superiores a al plazo establecido de 360 días.

1.14.6 Medición posterior. Posterior al reconocimiento inicial, toda cuenta por pagar valorada al costo de la transacción se mantendrá en su valor inicial y las cuentas por pagar a largo plazo se medirán al costo amortizado, y los intereses devengados se reconocerán en el estado de resultados por medio de la aplicación del método de interés efectivo durante el tiempo que se exceda el plazo normal de pago.

1.14.7 Baja en cuenta. CONSTRUREDES L.A S.A.S dará de baja en sus estados financieros la cuenta por pagar cuando ésta ya haya sido pagada, cancelada, transferida o se haya expirado.

Cuando una cuenta por pagar sea transferida a un tercero dicho importe no se reconocerá en un activo o en el efectivo y equivalentes al efecto, se deberá

reconocer en el estado de resultados del periodo como un ingreso o pérdida en el ejercicio.

1.14.8 Revelaciones. En los estados financieros de CONSTRUREDES L.A S.A.S se revelará cada categoría de las cuentas por pagar reconocidas por el valor de la transacción como lo es información relativa al valor en libros, las condiciones de pago como: plazo, tasa de interés y vencimientos.

Las cuentas por pagar medidas al costo amortizado revelarán la tasa de interés aplicada para hallar el cálculo del componente financiero, criterios y valor total de los intereses utilizando la tasa de interés efectiva.

Adicional a ello, todo incumplimiento con las obligaciones a terceros o cuentas por pagar deberá de expresarse en las revelaciones a detalle, al igual que el saldo por pagar de cada categoría al final del periodo contable, cuentas dadas de baja y otros sucesos que surjan con las obligaciones pendientes de pago.

1.15 POLÍTICA CONTABLE PASIVOS FINANCIEROS – OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras son todas aquellas obligaciones contractuales en la cual CONSTRUREDES LA S.A.S deberá de desprenderse de recursos propios como efectivos y equivalentes al efectivo u otros activos financieros para ser cancelados a una entidad de crédito o institución financiera.

1.15.1 Objetivo. Determinar el procedimiento contable que se aplicará a todas aquellas obligaciones en las que incurra CONSTRUREDES LA S.A.S.

1.15.2 Alcance. La presente política aplicará para todos aquellos créditos y/o obligaciones que incurra CONSTRUREDES con una entidad financiera.

1.15.3 Reconocimiento. CONSTRUREDES LA S.A.S reconocerá una obligación financiera cuando reciba recursos a crédito de una entidad financiera de los cuales hará uso, recibirá beneficios y se espera una salida a futuro de recursos de la empresa.

1.15.4 Medición inicial. Las obligaciones se reconocerán inicialmente por el valor razonable de la obligación, determinando la tasa de interés que se aplicará al pasivo financiero y todos aquellos costos directos que se incurran como lo son:

- Comisiones.
- Honorarios.
- Impuestos.
- Otros gastos relacionados con la obtención de la obligación.

1.15.5 Medición posterior. CONSTRUREDES LA S.A.S reconocerá al final del periodo o de manera posterior las obligaciones financieras al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva y toda diferencia que se presente en los fondos obtenidos.

Por medio de la elaboración de tabla de amortización se determinan los gastos por intereses durante el periodo de la deuda y los saldos de la obligación.

1.15.6 Baja en cuentas. Se darán de baja en el estado de situación financiera de CONSTRUREDES LA S.A.S las obligaciones financieras solo cuando estas hayan sido pagadas, se hayan expirado o se haya transferido a un tercero.

Reconocerá en el estado de resultado cualquier diferencia que exista entre el valor en libros del pasivo financiero cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada incluyendo cualquier activo transferido diferente al efectivo o del pasivo asumido.

1.15.7 Revelaciones. En los estados financieros de CONSTRUREDES LA S.A.S se revelará el tipo de obligación que se adquirió, su origen, el vencimiento, garantías o gravámenes, el saldo pendiente de pago, causales de incumplimiento y tasas de interés aplicadas.

Adicionalmente, se revelarán los gastos financieros pagados a la fecha de corte enfatizando la tasa de interés efectiva aplicada.

Si ocurren incumplimientos ante la obligación adquirida por CONSTRUREDES se deberá de detallar el motivo de la infracción, el interés pagado por la extemporaneidad del pago y el valor en libros del pasivo financiero.

1.16 POLÍTICA CONTABLE PROVISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES (NIC 37)

1.16.1 Objetivo. Definir los parámetros que debe aplicar CONSTRUREDES LA S.A.S para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos relacionados con activos y pasivos contingentes y el tratamiento contable a aplicar.

1.16.2 Alcance. Esta política será aplicada por CONSTRUREDES LA S.A.S al momento de realizar los registros contables de los activos y pasivos contingentes correspondientes a demanda y litigios a favor o en contra de la empresa.

Los activos contingentes por litigios, actos administrativos emitidos por CONSTRUREDES LA S.A.S que posiblemente generen beneficios económicos futuros y otros mecanismos alternativos de solución de conflictos aplicará el tratamiento contable definido en esta política al igual que los pasivos contingentes que apliquen por litigios y demandas, y mecanismos de solución de conflicto en contra de CONSTRUREDES LA S.A.S y otros pasivos que den lugar una vez se cumplan los requerimientos para reconocimiento.

1.16.3 Política contable general. El enfoque de esta política contable son las estimaciones que se realizan a los hechos económicos que generan el reconocimiento y revelación de activos y pasivos contingentes, obligaciones y/o activos de naturaleza remota que en el momento de su emisión son objeto de reconocimiento o revelación contable por parte de CONSTRUREDES LA S.A.S.

Se entiende por activo contingente a la posibilidad de obtener un activo que surge a raíz de sucesos pasados que pretendiera si llegara a ocurrir obtener beneficios económicos futuros para CONSTRUREDES LA S.A.S por lo cual no se

reconocerán, pero si se revelara cuando la entrada de beneficios económicos sea probable. Si el flujo de beneficios económicos futuros para CONSTRUREDES LA S.A.S es virtualmente cierto entonces se reconocerá el activo relacionado y no el activo contingente.

Se entiende por pasivos contingentes a una obligación posible que surge de sucesos pasados que solo se confirmara su existencia si llegan a ocurrir o no, sucesos futuros inciertos que no están completamente bajo el control de CONSTRUREDES LA S.A.S.

1.16.4 Reconocimiento y medición. Los activos contingentes no se reconocerán como elemento de los estados financieros, sólo se revelarán y será obligatorio hacerlo.

Si la probabilidad de la entrada de beneficios económicos para CONSTRUREDES LA S.A.S es remota o nula, no se debe revelar como activo contingente. Los litigios, demandas y mecanismos alternativos de solución de conflictos iniciados por CONSTRUREDES LA S.A.S que originen un activo de naturaleza posible, deberá ser revelado como activo contingente por el valor del monto de la petición inicial pretensión.

Los pasivos contingentes no se reconocerán como elemento de los estados financieros, sólo se revelarán y será obligatorio hacerlo.

Si la probabilidad de la obligación para CONSTRUREDES LA S.A.S es remota o nula, no se debe revelar como pasivo contingente. Los litigios y las demandas en contra de CONSTRUREDES LA S.A.S clasificada como una obligación posible con una posibilidad de pérdida mayor al 8% y hasta el 50% será clasificado como pasivo contingente el cual se debe revelar y se medirá por su cuantía de valoración.

1.16.5 Revelaciones. CONSTRUREDES LA S.A.S tiene que revelar la descripción de la naturaleza de los activos contingentes a la fecha de presentación del reporte y cuando se practique la estimación del efecto financiero usando los principios que se establecieron en la medición inicial de las provisiones. No obstante, CONSTRUREDES LA S.A.S determinará a juicio profesional su revelación en cuentas de orden para efectos de control y conciliación.

Para toda clase de pasivos contingentes CONSTRUREDES LA S.A.S tiene que revelar la descripción de la naturaleza de los pasivos contingentes a la fecha de presentación del reporte el estimado del efecto financiero medido bajos los criterios establecidos en la medición inicial de las provisiones, las incertidumbres relacionadas con la cantidad u oportunidad de salida de flujos y la posibilidad de cualquier reembolso.

1.16.6 Referencia. Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes (NIC 37) está contenida en los párrafos 1 a 95, emitida en julio de 1999.

1.17 CAMBIO EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (NIC 8)

1.17.1 Objetivo. CONSTRUREDES L.A S.A.S por medio de la NIC 8 realizara la revelación y fidelización de los estados financieros prescribiendo las bases adecuadas para las modificaciones y cambios de las políticas contables para que el tratamiento contable y la información a revelar cuenten con unos adecuados cambios en la corrección de error y estimaciones contables.

1.17.2 Alcance. La NIC 8 es implementable en la sección, aplicación y contabilización de las políticas contables de la entidad para establecer los cambios en las estimaciones contables y en la corrección de errores de periodos anteriores. Las modificaciones en las mismas, se contabilizará de acuerdo con la NIC 12 impuesto a las ganancias, y se revelará la información requerida por esta Norma.

1.17.3 Política contable general. La gerencia de entidad CONSTRUREDES L.A S.A.S deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, en el momento que encuentre ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, con el fin de que la información sea.

- Relevante para los usuarios para la toma de decisiones económicas de acuerdo a sus necesidades.
- Fiable en la presentación de los estados financieros, para que sean presentados de forma fidedigna, neutral libre de prejuicios, que reflejen la situación económica de los movimientos económicos, condiciones, otros eventos y no simplemente su forma legal, que sean prudentes.

1.17.4 Cambios en las políticas contables. En CONSTRUREDES L.A S.A.S se cambiarán las políticas contables solo si tal cambio lleva a que se suministre información relevante y más fiable sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad o si se requiere por una NIIF o porque haya decidido cambiarla de forma voluntaria y dicho cambio se desarrollara retroactivamente.

La entidad no constituirá cambios en las políticas contables si, la aplicación de una nueva política contable ocurrió debido a una condición o un hecho por materialidad o por aquellos que han ocurrido previamente en transacciones u otros eventos.

1.17.4.1 Aplicación retroactiva. La entidad CONSTRUREDES L.A S.A.S aplicará el cambio en una política contable retroactivamente, ajustando los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente, revelando información acerca de los demás importes comparativos para cada periodo anterior presentado, como si la nueva política contable se hubiese estado aplicando siempre.

1.17.4.2 Revelaciones. Si se efectúan cambios en las políticas contables la entidad revelará la siguiente información, el título de la NIIF en caso, que el cambio en la política contable se ha efectuado de acuerdo con su disposición transitoria; la naturaleza del cambio en la política contable; podría tener efectos sobre periodos futuros; para el periodo corriente y para cada periodo anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe del ajuste.

Cuando existe un cambio voluntario en una política contable que tenga efecto en el periodo corriente o en alguno anterior, o bien tendría efecto en ese periodo si no

fuera impracticable determinar el importe del ajuste o bien pudiera tener efecto sobre periodos futuros, la entidad revelará:

- La naturaleza del cambio en la política contable.
- Las razones por las que la aplicación de la nueva política contable suministra información fiable y más relevante.
- El importe del ajuste relativo a periodos anteriores presentados, en la medida en que sea practicable; y si la aplicación retroactiva fuera impracticable para un periodo anterior en particular, o para periodos anteriores presentados, las circunstancias que conducen a esa situación, junto con una descripción de cómo y desde cuándo se ha aplicado el cambio en la política contable.

1.17.5 Cambios en las estimaciones contables. En proceso de estimación CONSTRUREDES L.A S.A.S realizará la utilización de juicio basado en la información fiable disponible más reciente, estas estimaciones se pueden identificar en las siguientes cuentas:

- La dudosa recuperación de las cuentas por cobrar.
- Inventarios obsoletos.
- Activos o pasivos financieros bajo su nivel razonable.
- Los activos depreciables, la vida útil o las pautas de consumo esperadas dependen de los beneficios económicos futuros.
- Garantías concedidas de las obligaciones.

1.17.5.1 Revelaciones. CONSTRUREDES L.A S.A.S revelará el importe y la naturaleza de cualquier modificación en una estimación contable que haya

producido efectos en el periodo corriente, o que se espere vaya a producirlos en periodos futuros.

1.17.6 Errores. Los errores en la entidad CONSTRUREDES L.A S.A.S pueden ser materiales e inmateriales pueden darse al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los estados financieros. Los errores que son relevantes que ocurrieron en el periodo corriente, se corregirán antes de que los estados financieros sean autorizados para la emisión.

Cuando ocurra un error material que no se descubre sino hasta un periodo posterior, la entidad corregirá en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes, re expresando la información o si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo para el que se presenta información, re expresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio para dicho periodo.

1.17.6.1 Revelaciones. La entidad revelará la siguiente información cuando ocurra un error:

- La naturaleza del error del periodo anterior.
- Presentado cada periodo anterior, en la medida que sea practicable, el importe del ajuste.
- El importe del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información.
- Si fuera impracticable el re expresión retroactiva para un periodo anterior en particular, las circunstancias que conducen a esa situación, junto con una descripción de cómo y desde cuándo se ha corregido el error.

1.17.7 Referencia. Cambios en las estimaciones contables y errores (NIC 8) está contenida en los párrafos 1 al 56, emitida en enero de 2005.

1.18 ESTADOS FINANCIEROS CONSTRUREDES L.A S.A.S DICIEMBRE 2021- 2020

1.18.1 Estado de situación financieras CONSTRUREDES L.A S.A.S

Tabla 3. Estado de situación financiera

 CONSTRUREDES L.A S.A.S ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020 Cifras expresadas en pesos					
Nota	dic-21	dic-20	Variación	%	
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes a efectivo	3	1.776.781.121	572.045.985	1.204.735.136	211 %
Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	4	3.918.572.598	1.959.230.960	1.959.341.638	100 %
Inventario	5	187.144.412	946.443.700	(759.299.288)	(80) %
ACTIVO CORRIENTE		5.882.498.131	3.477.720.645	2.404.777.486	69 %
Propiedad, Planta y Equipo, Neto	6	625.470.135	483.792.324	141.677.811	29 %
ACTIVO NO CORRIENTE		625.470.135	483.792.324	141.677.811	29 %
TOTAL ACTIVO		6.507.968.266	3.961.512.969	2.546.455.297	64 %
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Obligaciones Financieras e Instrumentos Derivados	7	604.623.919	789.474.844	(184.850.925)	(23) %
Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	8	713.818.960	753.123.000	(39.304.040)	(5) %
Impuestos, Tasas y Gravámenes por Pagar	9	732.855.000	262.467.000	470.388.000	179 %
Obligaciones Laborales	10	698.436.393	402.564.068	295.872.325	73 %
Pasivos Estimados y Provisiones		0	871.000	(871.000)	0 %
Otros Pasivos	11	121.315.852	5.860.000	115.455.852	1.970 %
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2.871.050.124	2.214.359.912	656.690.212	30 %
PASIVO NO CORRIENTE					
Obligaciones Financieras e Instrumentos Derivados	7	160.400.521	202.579.146	(42.178.625)	(21) %
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		160.400.521	202.579.146	(42.178.625)	(21) %
TOTAL PASIVO		3.031.450.645	2.416.939.058	614.511.587	25 %
PATRIMONIO					
Capital Autorizado		400.000.000	400.000.000	0	0 %
Capital Suscrito por Pagar		(100.000.000)	(300.000.000)	200.000.000	(67) %
Capital Social		300.000.000	100.000.000	200.000.000	200 %
Reserva Legal		100.000.000	47.503.763	52.496.237	111 %
Resultado del Ejercicio		1.953.728.509	636.915.921	1.316.812.588	207 %
Resultado de Ejercicios Anteriores		1.122.789.112	760.154.227	362.634.885	48 %
TOTAL PATRIMONIO	12	3.476.517.621	1.544.573.911	1.931.943.710	125 %
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6.507.968.266	3.961.512.969	2.546.455.297	64 %

Las notas del 1 al 18 forman parte integral de los estados financieros



Laura Orozco N.
Representante Legal



Paula Muñoz G.
Contador
T.P. 48859-T



Francisco Cortes D.
Revisor Fiscal
T.P. 49962-T

Fuente: Los autores

1.18.2 Estado de resultados CONSTRUREDES L.A S.A.S diciembre 2021- 2020

Tabla 4. Estado de resultados



CONSTRUREDES L.A S.A.S
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL COMPARATIVO
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
 Cifras expresadas en pesos

	Nota	Ene - Dic de 2021	Ene - Dic de 2020	Variación	%
Ingresos Operacionales	13	20.056.669.121	8.480.132.530	11.576.536.591	137 %
Costo de Prestación del Servicio	14	(15.311.118.960)	(5.938.124.374)	(9.372.994.586)	158 %
Utilidad Bruta		4.745.550.161	2.542.008.156	2.203.542.005	87 %
Gastos de Administración	15	(1.697.965.686)	(1.410.321.236)	(287.644.450)	20 %
Utilidad Operacional		3.047.584.475	1.131.686.920	1.915.897.555	169 %
Ingresos No operacionales	16	38.157.549	407.770	37.749.779	9258 %
Gastos No Operacionales	17	(202.245.515)	(168.538.769)	(33.706.746)	20 %
Utilidad Antes de Impuestos		2.883.496.509	963.555.921	1.632.296.138	57 %
Impuestos del Periodo	18	(929.768.000)	(326.640.000)	(603.128.000)	185 %
Utilidad Neta		1.953.728.509	636.915.921	1.029.168.138	162 %

Las notas del 1 al 18 forman parte integral de los estados financieros

Laura Orozco N.
Representante Legal

Paula Muñoz G.
Contador
T.P. 48859-T

Francisco Cortes D.
Revisor Fiscal
T.P. 49962- T

Fuente: Los autores

1.18.3 Estado de cambio en el patrimonio CONSTRUREDES L.A S.A.S diciembre 2021- 2020

Tabla 5. Estado de cambio en el patrimonio



CONSTRUREDES L.A S.A.S
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

Cifras expresadas en pesos

CONCEPTO	Saldos al 31-Dic-2020	AUMENTOS	DISMINUCION	Saldos al 31-Dic-2021
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	100.000.000	200.000.000	0	300.000.000
RESERVA LEGAL	47.503.763	52.496.237	0	100.000.000
RESULTADOS DEL EJERCICIO	636.915.921	1.953.728.509	636.915.921	1.953.728.509
RESULTADOS ACUMULADOS	760.154.227	584.419.685	221.784.800	1.122.789.112
TOTAL PATRIMONIO	1.544.573.911	2.790.644.431	858.700.721	3.476.517.621

Las notas del 1 al 18 forman parte integral de los estados financieros

Laura Orozco N.
Representante Legal

Paula Muñoz G.
Contador
T.P. 48859-T

Francisco Cortes D.
Revisor Fiscal
T.P. 49962- T

Fuente: Los autores

1.19 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2021 – 2020

Notas a los estados financieros comparativas de CONSTRUREDES L.A S.A.S al 31 de diciembre de 2021 y 2020 cifras expresadas en pesos.

1.19.1 Nota 1 efectivo y equivalentes al efectivo. Presenta los saldos disponibles en las cuentas bancarias a nombre de la empresa sobre estos saldos no existen ningún tipo de restricciones. Mensualmente se efectúa la conciliación bancaria de cada una de las cuentas que se posee, estableciéndose la diferencia y efectuándose los ajustes o llevándose a cabo las acciones para que estas diferencias se solucionen a la menor brevedad.

Tabla 6. Efectivo y equivalente al efectivo

Efectivo y equivalentes al efectivo	dic-21	dic-20	Variación	%
Caja - caja menor	260.718.411	282.665.513	(21.947.102)	(8) %
Bancos	(a) 1.511.944.312	289.368.797	1.222.575.515	422 %
Cuentas de ahorro	4.118.398	11.675	4.106.723	35175%
Total efectivo y equivalentes al efectivo	1.776.781.121	572.045.985	1.204.735.136	211 %

Fuente: Los autores

Los saldos registrados en el rubro de cuentas bancarias a la fecha no tienen restricción. Las cuentas bancarias han sido conciliadas oportunamente y sus partidas conciliatorias son analizadas y depuradas.

(a) Bancos El saldo corresponde al valor a la fecha de corte en la contabilidad de las cuentas bancarias así:

Tabla 7. Bancos

Bancos	dic-21	dic-20	Variación	%
Banco Avvillas	0	5.301.138	(5.301.138)	0 %
Banco Avvillas	0	506.388	(506.388)	0 %
Bancolombia	1.511.944.312	283.561.271	1.228.383.041	433 %
Total bancos	1.511.944.312	289.368.797	1.222.575.515	422 %

Fuente: Los autores

1.19.2 Nota 2 cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar. Se registran en este rubro los importes pendientes de cobro tales como, los pagos por cuentas de clientes, por los anticipos y avances, los anticipos de impuestos y préstamos a los empleados. Los saldos a la fecha de cortes son:

Tabla 8. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		dic-21	dic-20	Variación	%
Cientes	(a)	2.967.354.721	1.130.665.748	1.836.688.973	162 %
Cuentas por cobrar a Accionistas		22.614.840	0	22.614.840	0 %
Anticipos y Avances	(b)	704.131.957	486.667.229	217.464.728	45 %
Anticipo de Impuestos	(c)	150.543.000	120.996.000	29.547.000	24 %
Cuentas por Cobrar Trabajadores		73.928.080	68.531.855	5.396.225	8 %
Cuentas por Cobrar Terceros		0	152.370.128	(152.370.128)	0 %
Total cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		3.918.572.598	1.959.230.960	1.959.341.638	100 %

Fuente: Los autores

(a) Clientes. Comprenden principalmente el valor a cargo de terceros y a favor de la empresa por concepto de prestación de servicios.

Tabla 9. Clientes

Clientes	dic-21	dic-20	Variación	%
Celsia Colombia SA ESP	2.913.875.981	1.130.665.748	1.783.210.233	158 %
Sucol	50.961.940	0	50.961.940	0,0 %
Condominio Los Guadales	2.516.800	0	2.516.800	0,0 %
Total clientes	2.967.354.721	1.130.665.748	1.836.688.973	162 %

Fuente: Los autores

(b) Anticipos y avances. Comprenden principalmente el valor a cargo de terceros y a favor de la empresa por concepto de prestación de servicios.

Tabla 10. Anticipos y avances

Total Anticipos y Avances	dic-21	dic-20	Variación	%
Anticipo a proveedores	141.207.448	335.695.400	(194.487.952)	(58) %
Anticipo a contratistas	189.574.186	103.006.429	86.567.757	84 %
Anticipo a trabajadores	88.379.393	12.065.400	76.313.993	633 %
Anticipo otros conceptos	281.670.930	35.900.000	245.770.930	685 %
Depósitos	3.300.000	0	3.300.000	0 %
Total anticipos y avances	704.131.957	486.667.229	217.464.728	45 %

Fuente: Los autores

(c) Anticipo de impuestos. Comprende el valor del anticipo de renta año gravable 2021 y saldo a favor en impuesto y comercio Tuluá.

Tabla 11. Anticipo de impuestos

Anticipo de impuestos	dic-21	dic-20	Variación	%
Anticipo de impuesto de renta y complementario	145.816.000	120.996.000	24.820.000	21 %
Anticipo retención de Ica	4.727.000	0	4.727.000	0 %
Total anticipo de impuestos	150.543.000	120.996.000	29.547.000	24 %

Fuente: Los autores

1.19.3 Nota 3 inventarios. El saldo corresponde a contratos en ejecución, que a la fecha de corte no se han facturado.

Tabla 12. Inventarios

Inventarios	dic-21	dic-20	Variación	%
Contratos en ejecución	187.144.412	946.443.700	(759.299.288)	(80) %
Total inventarios	187.144.412	946.443.700	(759.299.288)	(80) %

Fuente: Los autores

1.19.4 Nota 4 propiedad, planta y equipo, neto. En este grupo se encuentran representados financieramente los bienes (de cualquier naturaleza) que posee la

empresa con la finalidad de emplearlos en el desarrollo de sus actividades los cuales no son destinados para la venta y su uso es superior a un año. El siguiente es un detalle de la cuenta a la fecha de corte:

Tabla 13. Propiedad, planta y equipo, neto

Propiedad, planta y equipo, neto	dic-21	dic-20	Variación	%
Maquinaria y equipo	11.622.000	331.908.564	(320.286.564)	(96) %
Muebles y equipo de oficina	98.030.792	55.703.669	42.327.123	76 %
Equipo de computo	170.038.084	80.508.897	89.529.187	111 %
Vehículos	478.870.497	116.369.997	362.500.500	312 %
Subtotal	758.561.373	584.491.127	174.070.246	30 %
Depreciación acumulada	(133.091.238)	(100.698.803)	(32.392.435)	32 %
Total propiedad, planta y equipo, neto	625.470.135	483.792.324	141.677.811	29 %

Fuente: Los autores

1.19.5 Nota 5 obligaciones financieras e instrumentos derivados. Las obligaciones financieras corresponden a préstamos realizados por bancos nacionales.

Tabla 14. Obligaciones financieras

Obligaciones financieras e instrumentos derivados	dic-21	dic-20	Variación	%
Bancolombia	268.013.416	712.053.990	(444.040.574)	(62) %
Davivienda	497.011.024	280.000.000	217.011.024	78 %
Total obligaciones financieras e instrumentos derivados	765.024.440	992.053.990	(227.029.550)	(23) %
Obligaciones financieras - corto plazo	dic-21	dic-20	Variación	%
Bancolombia	268.013.416	649.474.844	(381.461.428)	(59) %
Davivienda	336.610.503	140.000.000	196.610.503	140 %
Total obligaciones financieras - corto plazo	604.623.919	789.474.844	(184.850.925)	(23) %
Obligaciones financieras - largo plazo	dic-21	dic-20	Variación	%
Bancolombia	0	62.579.146	(62.579.146)	0 %
Davivienda	160.400.521	140.000.000	20.400.521	15 %
Total obligaciones financieras - largo plazo	160.400.521	202.579.146	(42.178.625)	(21) %

Fuente: Los autores

1.19.6 Nota 6 cuentas comerciales y otras cuentas por pagar. El saldo de las cuentas por pagar pertenece a deudas con terceros por bienes y servicios recibidos.

Tabla 15. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	dic-21	dic-20	Variación	%
Proveedores	14.170.334	3.889.539	10.280.795	264 %
Otros gastos por pagar (a)	638.301.321	707.013.156	(68.711.835)	(10) %
Acreedores oficiales	7.624.305	7.624.305	0	0 %
Retención en la fuente	48.338.000	32.494.000	15.844.000	49 %
Retención impuesto de industria y comercio	5.385.000	2.102.000	3.283.000	156 %
TOTAL cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	713.818.960	753.123.000	(39.304.040)	(5) %

Fuente: Los autores

Otros gastos por pagar. El saldo de las cuentas por pagar pertenece a deudas con terceros por bienes y servicios recibidos.

Tabla 16. Otros gastos por pagar

Otros gastos por pagar	dic-21	dic-20	Variación	%
Hoyos Francisco	89.327.073	27.545.925	61.781.148	0 %
Renting Popular S.A.S	84.129.614	0	84.129.614	0 %
Tex S.A.S	61.564.682	0	61.564.682	78 %
Eléctricos	52.889.685	78.901.685	(26.012.000)	(90) %
Test S.A.S	41.966.000	29.044.975	12.921.025	5 %
Perdomo Pelees Group S.A.S	34.788.093	272.890.867	(238.102.774)	(850) %
Caja de familiar compensar	27.995.800	27.995.800	0	0 %
Sánchez Carlos	21.024.153	12.039.425	8.984.728	0 %
Centro De Innovación S.A.S	16.542.500	0	16.542.500	190 %
Rivera S.A.S	16.432.508	8.721.455	7.711.053	231 %
Global S.A.S	16.226.100	3.342.299	12.883.801	0 %
Asesorías De Comunicaciones SA	14.421.000	0	14.421.000	0 %
Multiservicios S.A.S	10.055.452	0	10.055.452	0 %
Ferretera S.A.	8.725.184	0	8.725.184	0 %
Eléctricos de Cali S.A.S	8.717.178	0	8.717.178	45 %
Varón Luisa	8.655.774	19.338.005	(10.682.231)	0 %
Estación S.A.S	7.327.024	0	7.327.024	0 %
Seguros De Vida Sur S.A	7.149.546	0	7.149.546	250 %
Ceballos Felipe	5.721.000	2.865.000	2.856.000	41 %
Segura María	5.524.977	6.971.300	(1.446.323)	(97) %
Comcel SA	5.522.017	1.484.299	4.037.718	2 %
Otros de menor valor	93.595.961	215.872.121	(122.276.160)	(17) %
Total otros gastos por pagar	638.301.321	707.013.156	(68.711.835)	(10) %

Fuente: Los autores

1.19.7 Nota 7 impuestos, tasas y gravámenes por pagar. El saldo corresponde al valor de los impuestos del año gravable que son pagados en el año siguiente:

Tabla 17. Impuestos, tasas y gravámenes por pagar

Impuestos, tasas y gravámenes por pagar	dic-21	dic-20	Variación	%
Impuesto a las ventas por pagar	729.446.000	261.557.000	467.889.000	179 %
Impuesto de industria y comercio	3.409.000	910.000	2.499.000	275 %
Total impuestos, tasas y gravámenes por pagar	732.855.000	262.467.000	470.388.000	179 %

Fuente: Los autores

1.19.8 Nota 8 obligaciones laborales. El saldo corresponde al valor pendiente por pagar a los empleados a la fecha de corte.

Tabla 18. Obligaciones laborales

Obligaciones laborales	dic-21	dic-20	Variación	%
Salarios por pagar	12.804.975	6.845.610	5.959.365	87 %
Cesantías consolidadas	358.295.668	186.935.809	171.359.859	92 %
Intereses sobre cesantías	38.839.393	17.697.964	21.141.429	119 %
Prima de servicios	0	164.856	(164.856)	0 %
Vacaciones consolidadas	161.485.217	87.830.773	73.654.444	84 %
Retenciones y aportes de nómina	127.011.140	103.089.056	23.922.084	23 %
Total obligaciones laborales	698.436.393	402.564.068	295.872.325	73 %

Fuente: Los autores

1.19.8.1 Nota 9 otros pasivos. El saldo corresponde al valor recibidos por anticipado de clientes a la fecha de corte.

Tabla 19. Otros pasivos

Otros pasivos	dic-21	dic-20	Variación	%
Parcelaron S.A.S	115.692.790	0	115.692.790	0 %
Urbanizadora El Molino S.A.S	5.460.000	5.460.000	0	0 %
Otros de menor valor	163.062	400.000	(236.938)	(59) %
Total otros pasivos	121.315.852	5.860.000	115.455.852	1970 %

Fuente: Los autores

1.19.8.2 Nota 10 patrimonio. Comprende el valor total de las acciones pagadas por los accionistas, en dinero o en especie, con el ánimo de proveer capital de trabajo para el desarrollo de su objeto social. El saldo del patrimonio corresponde a:

Tabla 20. Patrimonio

Patrimonio	dic-21	dic-20	Variación	%
Capital social	300.000.000	100.000.000	200.000.000	200 %
Reserva legal	100.000.000	47.503.763	52.496.237	111 %
Resultado del ejercicio	1.953.728.509	636.915.921	1.316.812.588	207 %
Resultado de ejercicios anteriores	1.122.789.111	760.154.227	362.634.884	48 %
Total patrimonio	3.476.517.620	1.544.573.911	1.931.943.709	125 %

Fuente: Los autores

(a) Capital social. El saldo representa el valor aportado por cada uno de los accionistas.

Tabla 21. Capital social

Capital Social	dic-21	dic-20	Variación	%
Laura Noguera	150.000.000	50.000.000	100.000.000	200 %
Paula Gómez	150.000.000	50.000.000	100.000.000	200 %
Total capital social	300.000.000	100.000.000	200.000.000	200 %

Fuente: Los autores

1.19.8.3 Nota 11 ingresos operacionales. El saldo de los ingresos operacionales a la fecha se encuentra compuesto así:

Tabla 22. Ingresos operacionales

Ingresos operacionales	dic-21	dic-20	Variación	%
Actividades por obras	21.389.526.632	9.204.756.669	12.184.769.963	132 %
Actividades por proyectos	0	5.017.200	(5.017.200)	0 %
Lectura y reparto	240.536.754	146.645.081	93.891.673	64 %
Devoluciones	(1.573.394.265)	(876.286.420)	(697.107.845)	80 %
Total ingresos operacionales	20.056.669.121	8.480.132.530	11.576.536.591	137 %

Fuente: Los autores

Tabla 23. Ingresos

Ingresos operacionales	dic-21	dic-20	Variación	%
Celsia Colombia S.A.S	19.743.082.306	8.428.883.878	11.314.198.428	134 %
Parcelaron	190.821.304	0	190.821.304	0 %
Sucol soluciones	120.565.511	0	120.565.511	0 %
Condominio guadales de las mercedes	2.200.000	0	2.200.000	0 %
Reserva de Rio Claro S.A.S	0	51.248.652	(51.248.652)	0 %
Total ingresos operacionales	20.056.669.121	8.480.132.530	11.576.536.591	137 %

Fuente: Los autores

1.19.8.4 Nota 12 costo de operación. El costo de la prestación del servicio a la fecha de corte es el siguiente:

Tabla 24. Costo de operación

Costo de operación	dic-21	dic-20	Variación	%
Costo de servicio de proyectos	1.016.889.563	0	1.016.889.563	0 %
Mano de obra directa	8.346.935.281	3.412.641.495	4.934.293.786	145 %
Mano de obra indirecta	175.689.873	(946.443.700)	1.122.133.573	(119) %
Honorarios	11.347.052	8.966.111	2.380.941	27 %
Impuestos	16.897.610	753.944	16.143.666	2141 %
Arrendamientos	2.203.657.884	609.620.651	1.594.037.233	261 %
Seguros	88.315.210	47.335.703	40.979.507	87 %
Servicios	1.205.752.251	364.606.458	841.145.793	231 %
Gastos legales	2.198.371	2.360.000	(161.629)	(7) %
Mantenimiento y reparaciones	409.793.132	178.548.582	231.244.550	130 %
Adecuación e instalación	40.771.487	5.752.993	35.018.494	609 %
Gastos de viaje	187.328.446	96.780.279	90.548.167	94 %
Depreciaciones	112.437	0	112.437	0 %
Herramientas producción	2.422.089	0	2.422.089	0 %
Insumos producción	6.062.440	0	6.062.440	0 %
Diversos	1.596.945.834	2.157.201.858	(560.256.024)	(26) %
Total costo de operación	15.311.118.960	5.938.124.374	9.372.994.586	158 %

Fuente: Los autores

1.19.8.5 Nota 13 gastos de administración. Los gastos administrativos están distribuidos así a la fecha de corte así:

Tabla 25. Gastos de administración

Gastos de administración	dic-21	dic-20	Variación	%
Gastos de personal	810.470.196	1.078.478.743	(268.008.547)	(25) %
Honorarios	141.875.873	39.612.367	102.263.506	258 %
Impuestos	256.874.853	94.038.789	162.836.064	173 %
Arrendamientos	28.375.811	66.365	28.309.446	42657 %
Seguros	18.742.997	49.724.579	(30.981.582)	(62) %
Servicios	191.016.478	49.453.081	141.563.397	286 %
Gastos legales	4.932.243	2.615.350	2.316.893	89 %
Mantenimiento y reparación	16.115.411	9.696.297	6.419.114	66 %
Adecuación e instalación	73.648.316	4.879.748	68.768.568	1409 %
Gastos de viaje	22.751.568	190.130	22.561.438	11866 %
Depreciaciones	100.995.939	50.086.152	50.909.787	102 %
Diversos	32.166.001	31.479.635	686.366	2 %
Total gastos de administración	1.697.965.686	1.410.321.236	287.644.450	20 %

Fuente: Los autores

1.19.8.6 Nota 14 ingresos no operacionales. Corresponde principalmente al valor de los Ingresos que no son frecuentes ni hacen parte del objeto social de la empresa.

Tabla 26. Ingresos no operacionales

Ingresos no operacionales	dic-21	dic-20	Variación	%
Utilidad en venta de propiedad planta y equipo	30.000.000	0	30.000.000	0 %
Diversos	8.157.549	407.770	7.749.779	1901 %
Total ingresos no operacionales	38.157.549	407.770	37.749.779	9258 %

Fuente: Los autores

1.19.8.7 Nota 15 gastos no operacionales. Corresponde principalmente al valor de los gastos financieros en el periodo.

Tabla 27. Gastos no operacionales

Gastos no operacionales	dic-21	dic-20	Variación	%
Gastos bancarios	32.239.245	37.190.805	(4.951.560)	(13) %
Intereses financieros	125.042.893	50.717.520	74.325.373	147 %
Intereses por mora	2.880.443	19.379.719	(16.499.276)	(85) %
Costos y gastos de ejercicios anteriores	20.886.340	18.069.000	2.817.340	16 %
Impuestos asumidos	17.352.601	17.450.786	(98.185)	(1) %
Gastos extraordinarios	3.843.993	25.730.939	(21.886.946)	(85) %
Total gastos no operacionales	202.245.515	168.538.769	33.706.746	20 %

Fuente: Los autores

1.19.8.8 Nota 16 impuestos del periodo. La empresa por ser contribuyente del impuesto de renta ordinario calcula el valor del impuesto de renta del periodo y que pagará en el año siguiente.

Tabla 28. Impuestos del periodo

Impuestos del periodo	dic-21	dic-20	Variación	%
Impuesto de renta y complementarios	929.768.000	326.640.000	603.128.000	185 %
Total impuestos del periodo	929.768.000	326.640.000	603.128.000	185 %

Las notas del 1 al 16 forman parte integral de los estados financieros



Laura Orozco N.
Representante Legal



Paula Muñoz G.
Contador
T.P. 48859-T
Miembro de Bien Hecho Consultoría Empresarial SAS.



Francisco Cortes D.
Revisor Fiscal
T.P. 49982- T
Ver Dictamen Adjunto

Fuente: Los autores

1.20 PRÉSTAMO EMPLEADO

La empresa el 15 de septiembre de 2022, le otorga un préstamo a un empleado por valor de \$150.000.000, a una tasa efectiva del 10% anual mes vencido, a un plazo de 24 meses. La empresa se da cuenta que la tasa en el mercado para préstamos hipotecarios está al 12%, el contador debe hacer las transacciones correspondientes.

Registro 15 de septiembre de 2022

Tabla 29. Préstamo

Préstamo	150.000.000	
Tasa efectiva	10%	Mensual
Periodo	24	Meses
Tasa de mercado	12%	

Fuente: Los autores

Tabla 30. Cuota mensual

Préstamo	150.000.000
Tasa anual mes vencida	10%
Tasa nominal	9,55%
Tasa a aplicar	0,80%
Tiempo - meses	24
Cuota mensual	6.890.624

Fuente: Los autores

1.20.1 Reconocimiento Inicial

Tabla 31. Contabilización cuenta por cobrar

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Cuenta comerciales y otras cuentas por cobrar	150.000.000	
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar		150.000.000
Sumas iguales	150.000.000	150.000.000

Fuente: Los autores

1.20.2 Detalle. Para contabilizar el préstamo realizado al empleado.

Tabla 32. Contabilización préstamo

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar Efectivo y equivalentes a efectivo	150.000.000	150.000.000
Sumas iguales	150.000.000	150.000.000

Fuente: Los autores

1.20.3 Reconocimiento posterior

Tabla 33. Proyección préstamo

Periodo	Saldo Inicial	Cuota mensual	Intereses	Capital	Saldo Final
0	-	-	-	-	150.000.000
1	150.000.000	6.890.624	1.193.746	5.696.878	144.303.122
2	144.303.122	6.890.624	1.148.409	5.742.215	138.560.907
3	138.560.907	6.890.624	1.102.710	5.787.913	132.772.994
4	132.772.994	6.890.624	1.056.648	5.833.975	126.939.018
5	126.939.018	6.890.624	1.010.220	5.880.404	121.058.614
6	121.058.614	6.890.624	963.422	5.927.202	115.131.412
7	115.131.412	6.890.624	916.251	5.974.373	109.157.040
8	109.157.040	6.890.624	868.705	6.021.918	103.135.121
9	103.135.121	6.890.624	820.781	6.069.843	97.065.279
10	97.065.279	6.890.624	772.475	6.118.148	90.947.130
11	90.947.130	6.890.624	723.785	6.166.838	84.780.292
12	84.780.292	6.890.624	674.708	6.215.916	78.564.376
13	78.564.376	6.890.624	625.239	6.265.384	72.298.991
14	72.298.991	6.890.624	575.378	6.315.246	65.983.745
15	65.983.745	6.890.624	525.119	6.365.505	59.618.241
16	59.618.241	6.890.624	474.460	6.416.163	53.202.077
17	53.202.077	6.890.624	423.398	6.467.225	46.734.852
18	46.734.852	6.890.624	371.930	6.518.693	40.216.159
19	40.216.159	6.890.624	320.053	6.570.571	33.645.588
20	33.645.588	6.890.624	267.762	6.622.862	27.022.726
21	27.022.726	6.890.624	215.055	6.675.568	20.347.157
22	20.347.157	6.890.624	161.929	6.728.695	13.618.463
23	13.618.463	6.890.624	108.380	6.782.244	6.836.219
24	6.836.219	6.890.624	54.405	6.836.219	(0)
Totales		165.374.967	15.374.967	150.000.000	

Fuente: Los autores

1.20.4 Reconocimiento del pago de octubre a diciembre 2022.

Tabla 34. Contabilización

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Cuenta comerciales y otras cuentas por cobrar		17.227.006
Ingresos financieros		3.444.865
Efectivo y equivalentes a efectivo	20.671.871	
Ingresos financieros		528.324
Ingresos financieros		2.916.988
Cuenta comerciales y otras cuentas por cobrar	3.445.312	
Sumas iguales	24.117.183	24.117.183

Fuente: Los autores

1.20.5 Detalle. Causación del cobro de las cuotas e intereses del 15 de septiembre al 31 de diciembre. Se incluye 15 días adicionales de los intereses y de capital por corresponder al cierre de fin de año.

1.20.6 Ajuste por tasa en el mercado

Tabla 35. Ajuste por tasa en mercado

Préstamo	150.000.000	
Tasa	12%	Anual en el mercado
Tasa nominal	11,36%	
Tasa efectiva	0,95%	
Tiempo	24	MESES
CUOTA MENSUAL	7.016.250	

Fuente: Los autores

1.20.7 Reconocimiento posterior

Tabla 36. Proyección

Periodo	Saldo Inicial	Cuota mensual	Intereses	Capital	Saldo Final
0	-	-	-	-	150.000.000
1	150.000.000	7.016.250	1.419.958	5.596.291	144.403.709
2	144.403.709	7.016.250	1.366.982	5.649.268	138.754.441
3	138.754.441	7.016.250	1.313.504	5.702.746	133.051.695
4	133.051.695	7.016.250	1.259.519	5.756.731	127.294.964
5	127.294.964	7.016.250	1.205.024	5.811.226	121.483.738
6	121.483.738	7.016.250	1.150.012	5.866.237	115.617.501
7	115.617.501	7.016.250	1.094.480	5.921.769	109.695.731
8	109.695.731	7.016.250	1.038.423	5.977.827	103.717.904
9	103.717.904	7.016.250	981.834	6.034.416	97.683.488
10	97.683.488	7.016.250	924.710	6.091.540	91.591.948
11	91.591.948	7.016.250	867.045	6.149.205	85.442.744
12	85.442.744	7.016.250	808.834	6.207.415	79.235.328
13	79.235.328	7.016.250	750.073	6.266.177	72.969.151
14	72.969.151	7.016.250	690.754	6.325.495	66.643.656
15	66.643.656	7.016.250	630.875	6.385.375	60.258.281
16	60.258.281	7.016.250	570.428	6.445.821	53.812.459
17	53.812.459	7.016.250	509.410	6.506.840	47.305.619
18	47.305.619	7.016.250	447.813	6.568.436	40.737.183
19	40.737.183	7.016.250	385.634	6.630.616	34.106.567
20	34.106.567	7.016.250	322.866	6.693.384	27.413.183
21	27.413.183	7.016.250	259.504	6.756.746	20.656.437
22	20.656.437	7.016.250	195.542	6.820.708	13.835.729
23	13.835.729	7.016.250	130.974	6.885.275	6.950.454
24	6.950.454	7.016.250	65.796	6.950.454	0
Totales		168.389.995	18.389.995	150.000.000	

Fuente: Los autores

1.20.8 Ajuste por diferencia

Tabla 37. Diferencia interés

Intereses mercado	4.730.203
Intereses préstamo	3.973.189
DIFERENCIA	-757.015

Fuente: Los autores

1.20.9 Reconocimiento de ajuste por diferencia en el mercado.

Tabla 38. Contabilización

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Intereses (gastos financieros)	757.015	
Cuenta por cobrar empleados		757.015
Sumas iguales	757.015	757.015

Fuente: Los autores

1.21 PRÉSTAMO EMPLEADO TASA CERO

La empresa le hace un préstamo el 1 de mayo de 2022 a sus empleados de \$6.000.000 a tasa cero y lo debe pagar a 18 meses en cuotas mensuales fijas. La tasa en el mercado está al 5% efectiva mensual, el contador no sabe cómo registrar el préstamo y si tiene ajustes, te pregunta como lo debe hacer.

Tabla 39. Préstamo cuota mensual

Valor préstamo a empleados	6.000.000
Plazo (meses)	18
Tasa de Interés	0%
Cuota mensual	333.333

Fuente: Los autores

1.21.1 Reconocimiento inicial

Tabla 40. Contabilización préstamo

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	6.000.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		6.000.000
Sumas iguales	6.000.000	6.000.000

Fuente: Los autores

1.21.2 Detalle. Registro de la entrega del préstamo al empleado

Tabla 41. Plan de pago préstamo empleados

Plazo	Saldo inicial	Cuota	Intereses	Capital	Saldo Final
0	-	-	-	-	6.000.000
1	6.000.000	333.333	-	333.333	5.666.667
2	5.666.667	333.333	-	333.333	5.333.333
3	5.333.333	333.333	-	333.333	5.000.000
4	5.000.000	333.333	-	333.333	4.666.667
5	4.666.667	333.333	-	333.333	4.333.333

Plazo	Saldo inicial	Cuota	Intereses	Capital	Saldo Final
6	4.333.333	333.333	-	333.333	4.000.000
7	4.000.000	333.333	-	333.333	3.666.667
8	3.666.667	333.333	-	333.333	3.333.333
9	3.333.333	333.333	-	333.333	3.000.000
10	3.000.000	333.333	-	333.333	2.666.667
11	2.666.667	333.333	-	333.333	2.333.333
12	2.333.333	333.333	-	333.333	2.000.000
13	2.000.000	333.333	-	333.333	1.666.667
14	1.666.667	333.333	-	333.333	1.333.333
15	1.333.333	333.333	-	333.333	1.000.000
16	1.000.000	333.333	-	333.333	666.667
17	666.667	333.333	-	333.333	333.333
18	333.333	333.333	-	333.333	-
Totales	6.000.000				

Fuente: Los autores

1.21.3 Reconocimiento de pago del préstamo a Dic - 2022

Tabla 42. Contabilización cuenta por cobrar

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		2.333.333
Efectivo y equivalentes al efectivo	2.333.333	
Sumas iguales	2.333.333	2.333.333

Fuente: Los autores

1.21.4 Ajuste por tasa en el mercado

Tabla 43. Calculo cuota mensual

Valor del préstamo	6.000.000
Tasa efectiva mensual	5%
Tiempo (meses)	18
Cuota mensual	513.277

Fuente: Los autores

Tabla 44. Plan de pago préstamo con ajustes

Plazo	Saldo inicial	Cuota	Intereses	Capital	Saldo Final
0	-		-	-	6.000.000
1	6.000.000	513.277	300.000	213.277	5.700.000
2	5.700.000	513.277	285.000	228.277	5.415.000
3	5.415.000	513.277	270.750	242.527	5.144.250
4	5.144.250	513.277	257.213	256.065	4.887.038
5	4.887.038	513.277	244.352	268.925	4.642.686
6	4.642.686	513.277	232.134	281.143	4.410.551
7	4.410.551	513.277	220.528	292.750	4.190.024
8	4.190.024	513.277	209.501	303.776	3.980.523
9	3.980.523	513.277	199.026	314.251	3.781.496
10	3.781.496	513.277	189.075	324.203	3.592.422
11	3.592.422	513.277	179.621	333.656	3.412.801
12	3.412.801	513.277	170.640	342.637	3.242.161
13	3.242.161	513.277	162.108	351.169	3.080.052
14	3.080.052	513.277	154.003	359.275	2.926.050
15	2.926.050	513.277	146.302	366.975	2.779.747
16	2.779.747	513.277	138.987	374.290	2.640.760
17	2.640.760	513.277	132.038	381.239	2.508.722
18	2.508.722	513.277	125.436	387.841	2.383.286
Totales		9.238.992	3.616.714	3.616.714	

Fuente: Los autores

1.21.5 Ajuste por diferencia en tasa de mercado

Tabla 45. Ajuste por diferencia en la tasa del mercado

Intereses tasa aplicada al préstamo	-
	1.809.976
Intereses por tasa en el mercado	
	-1.809.976
Diferencia	

Fuente: Los autores

Tabla 46. Contabilización ajuste

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gasto por ajustes financieros	1.809.976	
Cuenta comerciales y otras cuentas por cobrar		1.809.976
Sumas iguales	1.809.976	1.809.976

Fuente: Los autores

1.21.6 Detalle. Registro de ajuste por diferencia entre la tasa de mercado y la tasa aplicada al préstamo al empleado.

1.22 PRÉSTAMO A TRABAJADORES

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

Tabla 47. Crédito a terceros

Crédito	100.000.000
Plazo	24
Tasa anual	13%
Tasa nominal	12%
Tasa efectiva	14%
Cuota mensual	14.188.276
Gasto estudio de crédito	1.000.000
Impuesto al timbre	7.000.000
Valor a pagar al empleado	92.000.000

Fuente: Los autores

1.22.1 Reconocimiento inicial

Tabla 48. Contabilización crédito

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	100.000.000	
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	7.000.000	
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	1.000.000	
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar		108.000.000
Sumas iguales	108.000.000	108.000.000
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	100.000.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		100.000.000
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		7.000.000
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		1.000.000
Efectivo y equivalentes al efectivo	8.000.000	
Sumas iguales	108.000.000	108.000.000
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	8.000.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		8.000.000
Sumas iguales	8.000.000	8.000.000

Fuente: Los autores

1.22.2 Detalle. Se registra el préstamo al tercero y otros costos del préstamo como impuestos de timbre y estudio de crédito, también se registra el pago del préstamo al tercero por el monto solicitado y el reintegro de los gastos incurridos en el préstamo y se contabiliza el pago al tercero.

Tabla 49. Valor de préstamo

Saldo de préstamo	
Valor nominal del préstamo	100.000.000
Ajuste por comisiones	8.000.000
Valor del préstamo	92.000.000

Fuente: Los autores

1.22.3 Medición posterior

Tabla 50. Flujo del préstamo

Periodo	Flujos
0	92.000.000
1	- 14.188.276
2	- 14.188.276
3	- 14.188.276
4	- 14.188.276
5	- 14.188.276
6	- 14.188.276
7	- 14.188.276
8	- 14.188.276
9	- 14.188.276
10	- 14.188.276
11	- 14.188.276
12	- 14.188.276
13	- 14.188.276
14	- 14.188.276
15	- 14.188.276
16	- 14.188.276
17	- 14.188.276
18	- 14.188.276
19	- 14.188.276
20	- 14.188.276
21	- 14.188.276
22	- 14.188.276
23	- 14.188.276
24	- 14.188.276
Tasa interés de retorno	TIR 15%

Fuente: Los autores

Tabla 51. Proyección del crédito

Periodo	Saldo Inicial	Cuota Mensual	Intereses	Capital	Saldo Final
0	-	-	-	-	92.000.000
1	92.000.000	14.188.276	13.678.794	509.482	91.490.518
2	91.490.518	14.188.276	13.603.042	585.234	90.905.284
3	90.905.284	14.188.276	13.516.028	672.248	90.233.037
4	90.233.037	14.188.276	13.416.077	772.199	89.460.838
5	89.460.838	14.188.276	13.301.264	887.011	88.573.826
6	88.573.826	14.188.276	13.169.381	1.018.895	87.554.932
7	87.554.932	14.188.276	13.017.889	1.170.386	86.384.545
8	86.384.545	14.188.276	12.843.873	1.344.402	85.040.143
9	85.040.143	14.188.276	12.643.984	1.544.292	83.495.851
10	83.495.851	14.188.276	12.414.375	1.773.901	81.721.950
11	81.721.950	14.188.276	12.150.627	2.037.649	79.684.301
12	79.684.301	14.188.276	11.847.664	2.340.612	77.343.690
13	77.343.690	14.188.276	11.499.656	2.688.620	74.655.070
14	74.655.070	14.188.276	11.099.905	3.088.371	71.566.699
15	71.566.699	14.188.276	10.640.719	3.547.557	68.019.142
16	68.019.142	14.188.276	10.113.259	4.075.017	63.944.124
17	63.944.124	14.188.276	9.507.375	4.680.901	59.263.223
18	59.263.223	14.188.276	8.811.406	5.376.869	53.886.354
19	53.886.354	14.188.276	8.011.960	6.176.316	47.710.038
20	47.710.038	14.188.276	7.093.650	7.094.626	40.615.411
21	40.615.411	14.188.276	6.038.802	8.149.473	32.465.938
22	32.465.938	14.188.276	4.827.118	9.361.158	23.104.780
23	23.104.780	14.188.276	3.435.277	10.752.999	12.351.782
24	12.351.782	14.188.276	1.836.494	12.351.782	0
Totales		340.518.622	248.518.622	92.000.000	

Fuente: Los autores

1.22.4 Reconocimiento de cuotas de septiembre a diciembre 2022

Tabla 52. Contabilización

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar		2.539.163
Ingresos financieros		54.213.941
Efectivo y equivalentes al efectivo	56.753.104	
Sumas iguales	56.753.104	56.753.104

Fuente: Los autores

1.22.5 Detalle. Registro del recaudo de las cuotas del préstamo de septiembre a diciembre 2022.

1.23 COMPRA DE PRODUCTOS PARA COMERCIALIZAR

La sociedad decide comercializar un producto y el 1 de febrero de 2022 adquiere \$3.000 unidades de un producto que va a vender y con las siguientes condiciones de compra: Importe unitario al contado: \$40.000 cada una forma de pago: crédito a 18 meses, ascendiendo los gastos de financiación por pronto pago del 2%, descuento por volumen del 5% consignado en factura el contador debe registrar el reconocimiento de la compra. Determinar el precio de adquisición de los inventarios.

Tabla 53. Valor de adquisición e inventario

Adquisición/und			3.000
Importe / und			40.000
Valor de adquisición			120.000.000
Descuentos			
	Pronto pago	2%	2.400.000
	Por Volumen	5%	6.000.000
Valor total del inventario			111.600.000

Fuente: Los autores

1.23.1 Reconocimiento inicial

Tabla 54. Contabilización compra de inventario

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Inventario	111.600.000	
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar		111.600.000
Sumas iguales	111.600.000	111.600.000

Fuente: Los autores

1.23.2 Detalle. Registro de entrada de productos para la venta y comercialización registrándose como un menor valor del inventario los descuentos otorgados.

1.24 AJUSTES DE INVENTARIO

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

31/10/2022 costo inventario de producto terminado \$22.000.000

31/10/2022 costo inventario de producto proceso \$ 14.800.000 y va en un 40% de terminación del proceso, el precio de venta en el mercado es de \$24.000.000 y los costos de transacción de ponerlos en el punto de venta es de \$3.500.000.

Tabla 55. Costo de inventario por procesos

31/10/2022	Costos inventario de productos terminado	100%	22.000.000
31/10/2022	Costo inventario de producto en proceso	60%	14.800.000
	Costo de inventario terminado	40%	5.920.000
Precio de venta en el mercado			24.000.000
Costos de venta			3.500.000

Fuente: Los autores

Tabla 56. Valor inventario en libros y VNR

Valor de inventario en libros	
Costos inventario de productos terminado	22.000.000
costos inventario de productos terminado 40%	5.920.000
Costo Inventario de producto en proceso - real	8.880.000
Total inventario en libros	36.800.000

VNR	
Precio de venta en el mercado	24.000.000
Costos de venta	3.500.000
Valor Neto de realización	20.500.000

Fuente: Los autores

Tabla 57. Desvalorización de inventario

Desvalorización de inventarios	
Inventario PT – VNR	22.000.000
Valor neto de realización	20.500.000
Total, desvalorización de inventario -pro. terminado	1.500.000
Deterioro producto en proceso	600.000

Fuente: Los autores

1.24.1 Registro contable

31 de octubre de 2022

Tabla 58. Contabilización

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Producto en proceso		8.880.000
Producto terminado		27.920.000
Inventario	36.800.000	
Sumas iguales	36.800.000	36.800.000
AJUSTE		
CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gasto por deterioro de inventario	600.000	
Deterioro de Inventario en proceso		600.000
Sumas iguales	600.000	600.000
CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gasto por deterioro de inventario	1.500.000	
Deterioro de inventario terminado		1.500.000
Sumas iguales	1.500.000	1.500.000

Fuente: Los autores

1.24.2 Detalle. Se realiza el traslado de productos terminados y en proceso al inventario además se realizan los ajustes por deterioro del producto en proceso del inventario y se realizan los ajustes por deterioro del producto terminado del inventario.

1.25 ADQUISICIÓN DE MAQUINARIA

La sociedad decide incursionar en algunos negocios y adquiere un maquina extractora de productos el 15 de marzo de 2022, por un precio de \$300.000.000 a crédito, con una vida útil estimada de 12 años, la compañía debe adecuar el lugar para instalar la máquina y le cuesta \$35.000.000, el municipio obliga a dejar el lugar en las mismas condiciones que le concedió el contrato. La compañía estima los costos de desmantelar al final del período de explotación por \$46.000.000, los costos de capacitación son de \$ 12.000.000. El contador debe efectuar el reconocimiento inicial y su respectiva amortización hasta el 31 de diciembre 2022.

15 De marzo de 2022

Tabla 59. Extractora de productos

Precio	300.000.000,00
Vida Útil (Años)	12
Adecuación	35.000.000,00
Desmantelamiento	46.000.000,00
Capacitación	12.000.000,00
Valor Maquina Extractora	300.000.000,00
Adecuación	35.000.000,00
Desmantelamiento	46.000.000,00
Capacitación	12.000.000,00
Total	393.000.000,00

Fuente: Los autores

Tabla 60. Amortización

Amortización - 1er año			Tiempo Primer Año				
Concepto	Valor	Tiempo (año)	Amortización por año	Amortización por meses	Amortización por días	15-03 AL 31/12	Amortización año 2022
Maquina	300.000.000	12	25.000.000	2.083.333	69.444	285	19.791.667
Desmantelamiento	46.000.000	12	3.833.333	319.444	10.648	285	3.034.722
Adecuación	35.000.000	12	2.916.667	243.056	8.102	285	2.309.028
Total amortización							25.135.416,67

Fuente: Los autores

1.25.1 Reconocimiento inicial

Tabla 61. Contabilización maquinaria

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Propiedad, Planta y Equipo, Neto	381.000.000	
Provisión por desmantelamiento		46.000.000
Costo de capacitación	12.000.000	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		12.000.000
Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar		335.000.000
Sumas iguales	393.000.000	393.000.000

Fuente: Los autores

1.25.2 Detalle. Se registra la compra de la maquinaria, incluida su provisión por desmantelamiento y capacitación

1.25.3 Reconocimiento de la amortización

Tabla 62. Contabilización amortización

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gastos por depreciación	19.791.667	
Gastos por depreciación	3.034.722	
Gastos por depreciación	2.309.028	
Depreciación acumulada		25.135.417
Sumas iguales	25.135.417	25.135.417

Fuente: Los autores

1.25.4 Detalle. Reconocimiento de la depreciación de la maquinaria, desmantelamiento y adecuación de marzo a diciembre 31 de 2022

1.26 COMPRA DE MAQUINARIA

Igualmente, la empresa compra el 1 de febrero de 2022 de contado una máquina para hacer bolsas por \$600.000.000, con vida útil estimada de 30 años. La negociación de la maquina con el proveedor fue puesta en Bogotá, y los fletes para trasladarla desde Buenaventura es por \$18.000.000. Esta máquina tiene un manejo especial y es necesario que los ingenieros del Japón se trasladen para su instalación. La empresa debe pagarles a los ingenieros \$40.000.000 por sus honorarios. Para probar la máquina que esté funcionando van a sacar un nuevo tamaño de bolsa con otro material y compran 8 kilos de polipropileno por \$18.000.000 para las muestras. El contador debe efectuar todos los registros y su respectiva depreciación por el primer año.

Tabla 63. Información maquina

Máquina para hacer bolsas	600.000.000
Flete traslado B/tura-Bogotá	18.000.000
Honorarios de ingenieros por instalación	40.000.000
Costo total	658.000.000
Vida Útil de la maquina en años	30
Compra materia prima prueba con polipropileno	18.000.000

Fuente: Los autores

1.26.1 Reconocimiento inicial

Tabla 64. Contabilización compra maquinaria y materia prima

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Propiedad, planta y equipo, neto	658.000.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		658.000.000
Sumas iguales	658.000.000	658.000.000
Costo de materia prima	18.000.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		18.000.000
Sumas iguales	18.000.000	18.000.000

Fuente: Los autores

1.26.2 Detalle. Registro de adquisición de maquinaria para elaboración de bolsas y el registro de pago de materia prima para elaboración de muestras de bolsas plásticas.

Tabla 65. Depreciación

Depreciación de maquinaria	
Valor maquinaria	658.000.000
Años Vida Útil (años)	30
Depreciación	21.933.333

Fuente: Los autores

Tabla 66. Depreciación maquinaria

Periodo	Costo del Activo	Valor depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en libros
0	658.000.000			658.000.000
1		21.933.333	21.933.333	636.066.667
2		21.933.333	43.866.667	614.133.333
3		21.933.333	65.800.000	592.200.000
4		21.933.333	87.733.333	570.266.667
5		21.933.333	109.666.667	548.333.333
6		21.933.333	131.600.000	526.400.000
7		21.933.333	153.533.333	504.466.667
8		21.933.333	175.466.667	482.533.333
9		21.933.333	197.400.000	460.600.000
10		21.933.333	219.333.333	438.666.667
11		21.933.333	241.266.667	416.733.333
12		21.933.333	263.200.000	394.800.000
13		21.933.333	285.133.333	372.866.667
14		21.933.333	307.066.667	350.933.333
15		21.933.333	329.000.000	329.000.000
16		21.933.333	350.933.333	307.066.667
17		21.933.333	372.866.667	285.133.333
18		21.933.333	394.800.000	263.200.000
19		21.933.333	416.733.333	241.266.667
20		21.933.333	438.666.667	219.333.333
21		21.933.333	460.600.000	197.400.000
22		21.933.333	482.533.333	175.466.667
23		21.933.333	504.466.667	153.533.333
24		21.933.333	526.400.000	131.600.000
25		21.933.333	548.333.333	109.666.667
26		21.933.333	570.266.667	87.733.333
27		21.933.333	592.200.000	65.800.000
28		21.933.333	614.133.333	43.866.667
29		21.933.333	636.066.667	21.933.333
30		21.933.333	658.000.000	-
Totales		658.000.000	10.199.000.000	

Fuente: Los autores

1.26.3 RECONOCIMIENTO DE DEPRECIACIÓN EN EL AÑO 2022

Tabla 67. Contabilización depreciación

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gasto por depreciación	219.333.333	
Depreciación acumulada		219.333.333
Sumas iguales	219.333.333	219.333.333

Fuente: Los autores

1.26.4 Detalle. Se reconocen la respectiva depreciación de la maquinaria de febrero a diciembre 31 de 2022

1.27 CONTRATO DE VENTA

La compañía ha realizado un contrato de venta con un importante cliente por valor de \$1.000 millones para entregarle los bienes durante el año 2023, el contrato se firmó el 20 de octubre de 2022, el cliente pago el 28 de diciembre la suma de \$ 300 millones sobre el contrato, el primer despacho de bienes se espera efectuar el 12 de enero del 2023 (se despachó el 40%). Esta situación el contador no ha reconocido nada en los estados financieros, usted debe evaluar los hechos económicos y reconocerlos en los estados financieros.

Tabla 68. Información de contrato

Contrato de venta	20/10/2022	1.000.000.000
Primer pago realizado	28/12/2022	300.000.000
Primer despacho de mercancía	12/01/2023	400.000.000

Fuente: Los autores

1.27.1 Reconocimiento inicial

Tabla 69. Contabilización ingreso por anticipado

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Ingresos recibidos por anticipado Efectivo y equivalente al efectivo	300.000.000	300.000.000
Sumas iguales	300.000.000	300.000.000

Fuente: Los autores

1.27.2 Detalle. Registro del Ingreso recibido por anticipado por que la mercancía será entregada y transferida en el año 2023.

1.28 VENTA DE MERCANCÍA

La compañía recibió el 30 de noviembre de 2022, un pedido de uno de sus usuarios por valor de \$ 200.000.000, usted se lo entregó al almacén quién espera despachar los bienes el 15 de diciembre de 2022, el cliente le solicita que le facture en el mes enero del año 2023. El contador le solicita le apoye en este hecho económico y le registre en los estados financieros.

1.28.1 Reconocimiento inicial

Venta 200.000.000

Tabla 70. Contabilización cuenta por cobrar

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Ingresos operacionales		200.000.000
Cuenta comerciales y otras cuentas por cobrar	200.000.000	
Sumas iguales	200.000.000	200.000.000

Fuente: Los autores

1.28.2 Detalle. Reconocimiento de un ingreso por venta de mercancía pendiente por emitir factura.

1.29 PLAN DE NEGOCIO INTERNACIONAL

La empresa ha anunciado públicamente su plan de negocios, como parte de este, va a entrar en enero de 2023 en nuevos mercados, incluyendo Brasil, Costa Rica y Estados Unidos, espera aumentar sus ventas en \$ 650.000.000, el nuevo mercado expone a la empresa a un incremento significativo del riesgo, incluyendo el riesgo de cambio y a las incertidumbres legales y sanciones ambientales ya valoradas por \$25.000.000. El contador no sabe si debe hacer ajustes contables a los estados financieros, si es el caso, se le solicita registrar los hechos económicos y de lo contrario explique por qué no.

- "De acuerdo a los niveles de riesgos mencionados, la empresa tendrá que revelar en las notas de los estados financieros dichos riesgos, además de las cuentas donde se verán posiblemente representados los riesgos y cuando inicie el desarrollo del plan de negocio, deberá realizar una provisión y los ajustes pertinentes"

Tabla 71. Contabilización provisión

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gasto por provisiones	25.000.000	
Pasivos estimados y provisiones		25.000.000
Sumas iguales	25.000.000	25.000.000

Fuente: Los autores

1.29.1 Detalle. Se realiza una provisión por la valoración del riesgo significativo el plan de negocio como en las licencias y sanciones ambientales.

1.30 AVAL SOLIDARIO

La empresa por razones de política empresarial en septiembre del año 2022 ha procedido a prestar un aval solidario a otra empresa subsidiaria por valor de \$5000.000.000 y de la cual posee el 95% del capital y posee total control, dicho aval fue suscrito ante una entidad financiera y la empresa avalada goza de una situación financiera promedio al sector y los resultados del último año muestran unos beneficios no muy acordes a las dimensiones de esta y al sector en que se desempeña, la obligación adquirida por la filial es de una envergadura importante y de fracasar, podría traer problemas financieros para la empresa avalada, con esta información recibida, se le solicita darle el manejo y reconocimiento en los estados financieros.

- "La empresa deberá reconocer el aval solidario en los estados financieros, la participación en la filial en el patrimonio, y deberá realizar un ajuste en los estados financieros debido a que al poseer el 95% y el control total de la filial y esta última no goza de beneficios económicos acordes a las dimensiones y al sector en el que se desempeña, es muy probable que la empresa deba responder por la obligación adquirida por la filial por lo que es recomendable provisionar las contingencias para una posible salida de recursos económicos que se podrían llegar a presentar"

Tabla 72. Información aval solidario

Aval Solidario	95%
Valor	5.000.000.000
Participación del capital	4.750.000.000
Diferencia	250.000.000

Fuente: Los autores

1.30.1 Reconocimiento inicial

Tabla 73. Contabilización aval

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gasto por provisiones	4.750.000.000	
Pasivos estimados y provisiones		4.750.000.000
Sumas iguales	4.750.000.000	4.750.000.000

Fuente: Los autores

1.30.2 Detalle. Se realiza una provisión por el control y riesgo que se va a adquirir al otorgar el aval solidario a la subsidiaria.

1.31 ADQUISICIÓN DE PATENTE

La sociedad compro el 30 de abril de 2022 una patente por un precio de adquisición de \$48.000.000 y su amortización acumulada es de \$8.000.000 y la vida restante es de 10 años, antes del 30 de noviembre del 2022 se tiene el conocimiento de que la patente ha incrementado su valor en el mercado en un 50%, la sociedad decide utilizar el método de revaluación de activos, el 15 de diciembre sociedad vende la patente por \$21.000.000. Se le pide reconocer los ajustes necesarios.

Tabla 74. Información patente

Vida Útil - Años	10
30 DE ABRIL	
Valor de compra de patente	48.000.000
Amortización acumulada	8.000.000
Valor en libros	40.000.000
Valorización de la patente	
30 DE NOVIEMBRE	
Valor de mercado de la patente con incremento 50%	72.000.000
Amortización de la patente con incremento 50%	12.000.000
Valor neto rectificado	60.000.000

Fuente: Los autores

1.31.1 Reconocimiento inicial

30 de abril de 2022

Tabla 75. Contabilización propiedad industrial patente

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Patente	48.000.000	
Efectivo y equivalentes a efectivo		48.000.000
Sumas iguales	48.000.000	48.000.000

Fuente: Los autores

1.31.2 Detalle. Reconocimiento de adquisición de una patente.

1.31.3 Reconocimiento de la amortización

Tabla 76. Contabilización amortización

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gasto de amortización	8.000.000	
Amortización acumulada		8.000.000
Sumas iguales	8.000.000	8.000.000

Fuente: Los autores

1.31.4 Detalle. Reconocimiento de la amortización acumulada de la patente al 30 de abril.

Tabla 77. Amortización

Amortización	
Valor en libros	40.000.000
Periodo /Vida útil (años)	10
Amortización Anual	4.000.000
Depreciación mensual	333.333
Depreciación por días	11.111
Valor depreciación del 30/04/2022 al 29/11/2022 (209 días)	2.322.222

Fuente: Los autores

Tabla 78. Contabilización

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gasto de amortización	2.322.222	
Amortización Acumulada		2.322.222
Sumas iguales	2.322.222	2.322.222

Fuente: Los autores

1.31.5 Detalle. Amortización de la patente de abril a noviembre.

1.31.6 Reconocimiento de incremento de patente

30 de noviembre de 2022

Tabla 79. Valor incremento

Valor de la patente con incremento	60.000.000
Valor en libros	40.000.000
Valor de incremento	20.000.000

Fuente: Los autores

Tabla 80. Contabilización superávit reclasificación

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Patente	20.000.000	
Superávit por valorización		20.000.000
Sumas iguales	20.000.000	20.000.000

Fuente: Los autores

1.31.7 Detalle. Se registra la valoración de la patente al 30 de noviembre de 2022

Amortización

Tabla 81. Depreciación

Valor con incremento	60.000.000
Periodo /Vida útil (años)	10
Depreciación Anual	6.000.000
Depreciación mensual	500.000
Depreciación por días	16.667
Valor depreciación del 30/11/2022 al 15/12/2022(15 días)	250.000

Fuente: Los autores

Tabla 82. Contabilización

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gasto de amortización	250.000	
Amortización acumulada		250.000
Sumas iguales	250.000	250.000

Fuente: Los autores

1.31.8 Detalle. Registro de amortización por de noviembre a diciembre posterior a su valorización

Venta de patente

15 de diciembre de 2022

Tabla 83. Resultado de la venta

Valor de la patente	60.000.000
Amortización acumulada	10.572.222
Valor en libros	49.427.778
Valor de venta	21.000.000
Resultado de la venta - perdida	28.427.778

Fuente: Los autores

Tabla 84. Contabilización

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Ingresos operacionales	21.000.000	
Amortización acumulada	10.572.222	
Superávit por valorización	20.000.000	
Gasto por pedida de patente	8.427.778	
Patente		60.000.000
Sumas iguales	60.000.000	60.000.000

Fuente: Los autores

1.31.9 Detalles. Reconocimiento de venta de patente, con cierre de cuentas durante el periodo y perdida por venta.

1.32 COMPRA DE EDIFICIO OPERATIVO

La empresa ha adquirido en mayo de 2022, un edificio de oficinas en Medellín para destinarlo al alquiler sin entregar el control y riesgos, los datos de la operación son los siguientes: Importe de compra \$1.000.000.000, honorarios de registro \$10.000,000, los costos de mantenimiento mensual son de \$1.000,000, el 1 octubre del año 2022, la empresa decide pasar las oficinas de operación al edificio y ha podido determinar el valor razonable del edificio en forma fiable mediante la determinación de precios en la lonja de propiedad raíz y es de \$1.500.000.000, su vida útil es de 70 años, se debe tener presente que a partir de este año la entidad decide aplicar el criterio de valor revaluado para toda propiedad planta y equipo. Se pide reconocer los hechos económicos.

Tabla 85. Información compra de edificio

Compra de edificio de oficinas en Medellín	1.000.000.000
Honorarios de registro	10.000.000
Mantenimiento mensual del edificio	1.000.000
Valor razonable edificio al cierre del ejercicio	1.500.000.000
Vida útil - años	70

Fuente: Los autores

1.32.1 Reconocimiento inicial

Tabla 86. Contabilización edificación

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Propiedad de inversión	1.010.000.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		1.010.000.000
Sumas iguales	1.010.000.000	1.010.000.000

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gasto por mantenimiento edificio	5.000.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		5.000.000
Sumas iguales	5.000.000	5.000.000

Fuente: Los autores

1.32.2 Detalle. Adquisición de edificio para alquiler o plusvalía y el reconocimiento de gastos por mantenimiento del edificio para arrendamiento o plusvalías.

Reclasificación

Tabla 87. Revaluación de activos fijos edificio

Propiedad de inversión	1.010.000.000
Valor razonable	1.500.000.000
Revalorización	490.000.000

Fuente: Los autores

Tabla 88. Contabilización propiedad de inversión

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Propiedad de inversión	490.000.000	
Superávit por revaluación		490.000.000
Sumas iguales	490.000.000	490.000.000

Fuente: Los autores

1.32.3 Detalle. Registro de valorización de propiedad de inversión - edificio en arrendamiento o plusvalía.

1.32.4 Reclasificación a activos fijos

Tabla 89. Propiedad de inversión reclasificación

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Propiedad de inversión		1.500.000.000
Propiedad planta y equipo	1.500.000.000	
Sumas iguales	1.500.000.000	1.500.000.000

Fuente: Los autores

1.32.5 Detalle. Registro de cambio de actividad de edificio para arrendamiento a uso operativo.

Tabla 90. Depreciación

Valor edificio	1.500.000.000
Años vida útil (años)	70
Depreciación	21.428.571
Depreciación mensual	1.785.714
Depreciación octubre a diciembre	3.571.429

Fuente: Los autores

Tabla 91. Depreciación de octubre a diciembre

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gasto por depreciación	3.571.429	
Depreciación acumulada		3.571.429
Sumas iguales	3.571.429	3.571.429

Fuente: Los autores

1.33 ACTIVO MANTENIDO PARA LA VENTA

Desde el 1 de diciembre de 2019 la empresa posee un vehículo sin reconocer en los estados financieros y el valor originalmente pagado por el activo es de \$69.900.000 y su amortización acumulada es de \$22.100.000, la compañía lleva los vehículos al costo, a fin del ejercicio del año 2022 el valor razonable del activo es \$18.500.000, con unos gastos de venta de \$3.900.000, la compañía decidió registrarlo el 15 de diciembre de 2022 como activo destinado para la venta, el contador debe hacer los registros correspondientes y reconocimiento del activo, le pide a usted le haga el reconocimiento en los estados financieros.

Tabla 92. Valor razonable vehículo

Valor pagado por el vehículo	69.900.000
Amortización acumulada	22.100.000
Valor razonable	47.800.000
Valor razonable del vehículo - 2022	18.500.000
Gastos incurridos en la venta	3.900.000
Total	22.400.000

Fuente: Los autores

1.33.1 Reconocimiento inicial

Tabla 93. Contabilización vehículo

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Propiedad, planta y equipo, neto	69.900.000	
Utilidades retenidas		69.900.000
Sumas iguales	69.900.000	69.900.000
CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gasto por depreciación	22.100.000	
Depreciación acumulada		22.100.000
Sumas iguales	22.100.000	22.100.000
CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gasto por amortización	29.300.000	
Amortización acumulada		29.300.000
Sumas iguales	29.300.000	29.300.000

Fuente: Los autores

1.33.2 Detalle. Depreciación acumulada de vehículo correspondiente entre el valor de venta y el valor en libros.

1.33.3 Reconocimiento posterior

Tabla 94. Contabilización activa mantenido para la venta

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Bien mueble mantenido para la venta	14.600.000	
Bien mueble mantenido para la venta	3.900.000	
Amortización acumulada	51.400.000	
Propiedad, planta y equipo, neto		69.900.000
Sumas iguales	69.900.000	69.900.000

Fuente: Los autores

1.33.4 Detalle. Reclasificación de vehículo categorizado en activos fijos a inventario por venta del mismo.

1.34 OBLIGACIONES EXTRANJERAS

El plazo otorgado por los proveedores, en moneda extranjera es de 120 días, la deuda corresponde a U\$ 213,748, que se adquirieron el 1 de octubre del año 2022, para el pago en el año 2023, el contador realizo el ajuste a una tasa de \$3.825 que no correspondía al final del año, la tasa para 31 de diciembre 2022 es de \$3.450.

Tabla 95. TRM

	Plazo (días)	120	
		USD	Total en pesos
01-oct-22	Obligación en moneda extranjera para pago 2023	213.748	
31-dic-22	TRM que no corresponde	3.825	817.586.100
31-dic-22	TRM a diciembre 31 del 2022	3.450	737.430.600

Fuente: Los autores

Tabla 96. Ajuste por TRM no correspondiente

Valor de la obligación extranjera - USD	213.748
TRM 31-dic-2022	3825
Valor obligación en pesos COP (TRM errada)	817.586.100

Fuente: Los autores

Tabla 97. Ajuste de TRM al valor real de la obligación al 31 de diciembre

Valor de la obligación extranjera - USD	213.748
TRM 31-dic-2022	3.450
Valor obligación en pesos COP (TRM correcta)	737.430.600

Fuente: Los autores

Tabla 98. Ajuste por diferencia de TRM al 31 de diciembre 2022

Valor obligación en pesos COP (TRM correcta) al 31 -dic-2022	737.430.600,00
Valor de la obligación en pesos COP errada al 31- dic-2022	817.586.100,00
Ajuste correcto de TRM al 31-Dic-2022	80.155.500,00

Fuente: Los autores

1.34.1 Reconocimiento de ajuste de TRM real a 31-Dic-2022

Ajuste.

Tabla 99. Contabilización ajuste

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Proveedor extranjero	80.155.500	
Ingreso: Ajuste por TRM		80.155.500
Sumas iguales	80.155.500	80.155.500

Fuente: Los autores

1.34.2 Detalle. Reconocimiento de ajuste de TRM real a 31-Dic-2022 por error en aplicación de la misma.

1.35 ADQUISICIÓN INTANGIBLES

La empresa adquirió varios intangibles el 10 de mayo de 2022, así proyecto de investigación \$130.000.000, software desarrollado internamente por \$920.000.000, marcas \$372.585.000 del proyecto de investigación el 50% es estudio de mercado contratado en mayo del año 2022 y el otro 70 % es la etapa de desarrollado, se espera amortizar a 8 años, el software está conformado por diversos aplicativos que se encuentran en uso y se amortizan en línea recta. Por favor reconozca la compra de los intangibles, su amortización y valor en libros a 31 de diciembre del 2022.

Tabla 100. Información intangible

Proyecto de investigación (30% estudio de mercado y 70% etapa de desarrollo): Gasto	130.000.000
Software desarrollado internamente: Activo	920.000.000
Marcas: Activo	372.585.000
TOTAL compra de intangibles	1.422.585.000

Fuente: Los autores

1.35.1 Reconocimiento inicial

Tabla 101. Registro

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gasto operacional	39.000.000	
Proyecto de desarrollo	91.000.000	
Software	920.000.000	
Marcas	372.585.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		1.422.585.000
Sumas iguales	1.422.585.000	1.422.585.000

Fuente: Los autores

1.35.2 Detalle. Adquisición de intangibles

Amortización del software.

Tabla 102. Amortización del software

Amortización del software	
Intangibles a 8 años	
Valor del intangible	920.000.000
Vida útil (Años)	8
Amortización	115.000.000

Fuente: Los autores

Tabla 103. Amortización activo intangible del software

Mes	Costo del Activo	Amortización Anual	Amortización Mensual	Días por amortizar	Total
Mayo	920.000.000	115.000.000	9.583.333	20	6.388.889
Junio		115.000.000	9.583.333	30	9.583.333
Julio		115.000.000	9.583.333	30	9.583.333
Agosto		115.000.000	9.583.333	30	9.583.333
Septiembre		115.000.000	9.583.333	30	9.583.333
Octubre		115.000.000	9.583.333	30	9.583.333
Noviembre		115.000.000	9.583.333	30	9.583.333
Diciembre		115.000.000	9.583.333	30	9.583.333

Fuente: Los autores

Tabla 104. Contabilización software

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gasto de amortización	73.472.222	
Amortización acumulada		73.472.222
Sumas iguales	73.472.222	73.472.222

Fuente: Los autores

Amortización de la marca.

Tabla 105. Amortización de la marca

AMORTIZACIÓN DE LA MARCA	
Valor del intangible	372.585.000
Vida útil (años)	8
Amortización intangible	46.573.125

Fuente: Los autores

Tabla 106. Amortización activo intangible marca

Mes	Costo del Activo	Amortización Anual	Amortización Mensual	Días por Amortizar	Total
Mayo	372.585.000	46.573.125	3.881.094	20	2.587.396
Junio		46.573.125	3.881.094	30	3.881.094
Julio		46.573.125	3.881.094	30	3.881.094
Agosto		46.573.125	3.881.094	30	3.881.094
Septiembre		46.573.125	3.881.094	30	3.881.094
Octubre		46.573.125	3.881.094	30	3.881.094
Noviembre		46.573.125	3.881.094	30	3.881.094
Diciembre		46.573.125	3.881.094	30	3.881.094

Fuente: Los autores

1.35.3 Reconocimiento y registro de la amortización de la marca a diciembre 31 del 2022

Tabla 107. Contabilización activo intangible marca

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gasto de amortización	29.755.052	
Amortización acumulada		29.755.052
Sumas iguales	29.755.052	29.755.052

Fuente: Los autores

1.35.4 Detalle. Reconocimiento y registro de la amortización de la marca a diciembre 31 del 2022.

Tabla 108. Amortización etapa en desarrollo

Amortización de la etapa de desarrollo	
Valor del intangible	91.000.000
Vida útil (años)	8
Amortización Intangible	11.375.000

Fuente: Los autores

Tabla 109. Amortización etapa en desarrollo

Mes	Costo del Activo	Amortización Anual	Amortización Mensual	Días por Amortizar	Total
Mayo	91.000.000	11.375.000	947.917	20	631.944
Junio		11.375.000	947.917	30	947.917
Julio		11.375.000	947.917	30	947.917
Agosto		11.375.000	947.917	30	947.917
Septiembre		11.375.000	947.917	30	947.917
Octubre		11.375.000	947.917	30	947.917
Noviembre		11.375.000	947.917	30	947.917
Diciembre		11.375.000	947.917	30	947.917

Fuente: Los autores

Tabla 110. Contabilización etapa en desarrollo

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gasto de amortización	7.267.361	
Amortización acumulada		7.267.361
Sumas iguales	7.267.361	7.267.361

Fuente: Los autores

1.35.5 Detalle. Reconocimiento y registro de la amortización de la marca a diciembre 31 del 2022.

Valor en libros intangibles a diciembre 31 de 2022

Tabla 111. Valor en libros

ACTIVO	VALOR DE COMPRA	AMORTIZACIÓN	SALDO EN LIBROS
Software	920.000.000	73.472.222	846.527.778
Etapa de desarrollo	91.000.000	7.267.361	83.732.639
Marcas	372.585.000	29.755.052	342.829.948

Fuente: Los autores

1.36 COMPRA DE MAQUINARIA POR LEASING

La entidad adquirió el 1 de marzo del año 2020 una maquinaria por medio de leasing, con la compañía de Leasing Fácil S.A. Sin embargo, la entidad solamente contabiliza los cánones pagados, como arrendamiento operativo. Los datos del contrato se muestran a continuación: Construir la tabla de amortización y reconocer los intereses del año 2022 que no están en los estados financieros y el saldo de la deuda a 31 de diciembre de 2022, reconocer la depreciación según la vida útil que tiene el activo, tener presente el valor residual y ajustar según el caso. Contrato Leasing Fácil S.A. Maquinaria valor 180.000.000 EA 3,33% anual plazo 5 años cuota mensual \$ 39.674.903,04 fecha de inicio del leasing 1 de marzo de 2020, la compañía deprecia los vehículos a 7 años y considera un valor residual en este caso del 20%.

Tabla 112. Información leasing

Contralto Leasing Fácil S.A.S	
Maquinaria	
Valor	180.000.000
Tasa (E. A)	3,33%
Plazo - años	5
Valor cuota - anual	39.674.903
Valor residual 20%	36.000.000

Fuente: Los autores

Tabla 113. Depreciación

DEPRECIACIÓN	
Valor del activo	180.000.000
Valor residual	<u>36.000.000</u>
	144.000.000
	<u>144.000.000</u>
Depreciación maquinaria	7 20.571.429

Fuente: Los autores

Tabla 114. Proyección

Fecha	Cuota	Saldo Inicial	Intereses	Cuota	Capital	Saldo Final
2021	0	180.000.000	0	0	0	180.000.000
2022	1	180.000.000	5.994.000	39.674.903	33.680.903	146.319.097
2023	2	146.319.097	4.872.426	39.674.903	34.802.477	111.516.620
2024	3	111.516.620	3.713.503	39.674.903	35.961.400	75.555.220
2025	4	75.555.220	2.515.989	39.674.903	37.158.914	38.396.306
2026	5	38.396.306	1.278.597	39.674.903	38.396.306	(0)

Fuente: Los autores

Tabla 115. Depreciación maquinaria

TABLA DE DEPRECIACIÓN MAQUINARIA				
Periodo	Costo del Activo	Valor Depreciación	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
0	180.000.000			180.000.000
1		20.571.429	20.571.429	159.428.571
2		20.571.429	41.142.857	138.857.143
3		20.571.429	61.714.286	118.285.714
4		20.571.429	82.285.714	97.714.286
5		20.571.429	102.857.143	77.142.857
6		20.571.429	123.428.571	56.571.429
7		20.571.429	144.000.000	36.000.000

Fuente: Los autores

1.36.1 Reconocimiento inicial

Tabla 116. Contabilización de ajuste

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Propiedad, planta y equipo, neto	180.000.000	
Obligaciones financieras e instrumentos derivados.		38.396.306
Resultado de ejercicios anteriores- ajustes		141.603.694
Sumas iguales	180.000.000	180.000.000

Fuente: Los autores

Tabla 117. Ajuste depreciación acumulada

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Depreciación acumulada		61.714.286
Ajuste por corrección de errores	61.714.286	
Sumas iguales	61.714.286	61.714.286

Fuente: Los autores

1.36.2 Detalle. Reconocimiento depreciación acumulada.

1.37 CLIENTES DEL EXTERIOR

La facturación de la empresa es normalmente a 45 días y se considera significativo el efecto financiero a partir de 180 días, 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, la provisión se calcula como el 33% de la cartera con un vencimiento superior a 1 año, la tasa apropiada de descuento es del 20% EA, la situación de la cartera por edades se muestra a continuación: Se analizan partidas individuales superiores a \$20.000.000 análisis de cartera por edades al 31 de diciembre de 2022.

Hasta 30 días vencido

Tabla 118. Análisis cartera 30 días vencidos

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de vencimiento	Situación deudor	Observaciones	Tiempo esperado recaudo	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X1	22.425	01/12/2022	0	Normal		N/A	100%	22.425	
X6	22.345	05/12/2022	0	Normal		N/A	100%	22.345	
X8	23.234	18/12/2022	0	Normal		N/A	100%	23.234	
X12	23.215	18/12/2022	0	Normal		N/A	100%	23.215	
X22	20.012	22/12/2022	0	Normal		N/A	100%	20.012	
Totales	111.231							111.231	

Fuente: Pautas taller final

Hasta 90 días vencido

Tabla 119. Análisis cartera 90 días vencidos

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de vencimiento	Situación deudor	Observaciones	Tiempo esperado recaudo	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X3	21.100	30/09/2022	90	Normal	Acostumbra a pagar tarde pero paga	180	100%	21100	0
X4	28.875	18/09/2022	105	en problemas	Está pasando por crisis de liquidez	60	50%	14437	14.438
X9	21.931	10/09/2022	82	desaparecido	No se conoce paradero ni hay garantías	N/A	0%	0	21.931
Totales	71.906							35.538	36.369

Fuente: Pautas taller final

Tabla 120. Análisis cartera más de 90 días vencidos

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de vencimiento	Situación deudor	Observaciones	Tiempo esperado recaudo	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X2	25.591	03/09/2020	454	Insolvente	Cobro jurídico. No recaudo probable	N/A	N/A	0	25.591
X5	20.000	23/04/2020	587	Desaparecido	Cobro jurídico. No recaudo probable	N/A	N/A	0	20.000
X7	11.977	16/03/2020	625	En problemas	Está pasando por crisis de liquidez	210	20%	2.395	9.582
X10	20.650	20/02/2020	649	Insolvente	Ofreció acuerdo con rebaja y plazo	120	60%	12.390	8.260
Totales	78.218							14.785	63.433
Total								161.554	99.801

Fuente: Pautas taller final

1.37.1 Reconocimiento de deterioro de cuentas comerciales por cobrar

Tabla 121. Contabilización cuentas comerciales

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Gastos por deterioro	99.801	
Deterioro de cartera		99.801
Sumas iguales	99.801	99.801

Fuente: Los autores

1.37.2 Detalle. Reconocimiento de deterioro de cuentas comerciales por cobrar.

1.38 APERTURA CDT

Se abrió un CDT el 1 de abril de 2022, por \$35.000.000, 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 2022 es del 5% TV y el vencimiento es el 31 de marzo de 2023. Se debe reconocer los ajustes correspondientes, ajustar el ingreso por intereses.

Tabla 122. Información CDT

TASA FIJA			
Plazo	12		ANUAL
Valor	35.000.000		35.000.000
Tasa de interés -TV	7%	Rendimiento/intereses	2.450.000
	Total		37.450.000

Fuente: Los autores

1.38.1 Reconocimiento inicial

Tabla 123. Contabilización inicial CDT

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
CDT	35.000.000	
Efectivo y equivalentes a efectivo		35.000.000
Sumas iguales	35.000.000	35.000.000

Fuente: Los autores

1.38.2 Detalle. Reconocimiento de constitución de CDT

Tabla 124. Proyección CDT

PERIODO	SALDO INICIAL	INTERESES	PAGO	SALDO FINAL
1	35.000.000	2.450.000		37.450.000
2	37.450.000	2.621.500		40.071.500
3	40.071.500	2.805.005		42.876.505
4	42.876.505	3.001.355		45.877.860
5	45.877.860	3.211.450		49.089.311
6	49.089.311	3.436.252		52.525.562
7	52.525.562	3.676.789		56.202.352
8	56.202.352	3.934.165		60.136.516
9	60.136.516	4.209.556		64.346.072
10	64.346.072	4.504.225		68.850.298

PERIODO	SALDO INICIAL	INTERESES	PAGO	SALDO FINAL
11	68.850.298	4.819.521		73.669.818
12	73.669.818	5.156.887	-78.826.706	0

Fuente: Los autores

1.38.3 Reconocimiento de intereses del CDT

Tabla 125. Contabilización CDT

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Ingresos financieros		7.876.505
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	7.876.505	
Sumas iguales	7.876.505	7.876.505

Fuente: Los autores

1.38.4 Detalle. Registro de rendimientos de CDT de abril a diciembre

Tabla 126. Tasa fija

TASA FIJA TRIMESTRAL	
Plazo	12
Valor	35.000.000
Tasa de interés	5%

Fuente: Los autores

Tabla 127. Proyección

PERIODO	SALDO INICIAL	INTERESES	PAGO	SALDO FINAL
1	35.000.000	1.750.000		36.750.000
2	36.750.000	1.837.500		38.587.500
3	38.587.500	1.929.375		40.516.875
4	40.516.875	2.025.844		42.542.719
5	42.542.719	2.127.136		44.669.855
6	44.669.855	2.233.493		46.903.347
7	46.903.347	2.345.167		49.248.515
8	49.248.515	2.462.426		51.710.941
9	51.710.941	2.585.547		54.296.488
10	54.296.488	2.714.824		57.011.312
11	57.011.312	2.850.566		59.861.878
12	59.861.878	2.993.094	- 62.854.971	-

Fuente: Los autores

Tabla 128. Calculo intereses ajuste

Intereses 7% abril	7.876.505
Intereses 5% diciembre	5.516.875
Ajuste	2.359.630

Fuente: Los autores

Tabla 129. Contabilización gastos por intereses

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		2.359.630
Gastos financieros	2.359.630	
Sumas iguales	2.359.630	2.359.630

Fuente: Los autores

1.38.5 Detalle. Reconocimiento y registro del deterioro de los intereses y ajuste.

1.39 AJUSTE DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTO

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 6 años, los equipos tienen a diciembre 31 de 2022 una vida residual de 5 años y su valor de compra fue de \$6.000.000. Registrar los hechos económicos según las NIIF.

Tabla 130. Depreciación

Depreciación del equipo de cómputo a 3 años	
Equipo de cómputo 3 años	
Valor activo	6.000.000
Años	3
Depreciación	2.000.000

Fuente: Los autores

Tabla 131. Proyección depreciación del equipo de cómputo a 3 años

AÑO	COSTO DEL ACTIVO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDOS EN LIBROS
0	6.000.000			6.000.000
1		2.000.000	2.000.000	4.000.000
2		2.000.000	4.000.000	2.000.000
3		2.000.000	6.000.000	-

Fuente: Los autores

Tabla 132. Depreciación del equipo de cómputo a 6 años

Depreciación del equipo de cómputo a 6 años	
Equipo de cómputo 6 años.	
Valor activo	6.000.000
Años	6
Depreciación	1.000.000

Fuente: Los autores

Tabla 133. Proyección depreciación del equipo de cómputo a 6 años

AÑO	COSTO DEL ACTIVO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDOS EN LIBROS
0	6.000.000			6.000.000
1		1.000.000	1.000.000	5.000.000
2		1.000.000	2.000.000	4.000.000
3		1.000.000	3.000.000	3.000.000
4		1.000.000	4.000.000	2.000.000
5		1.000.000	5.000.000	1.000.000
6		1.000.000	6.000.000	-

Fuente: Los autores

Tabla 134. Ajuste por depreciación

Ajuste por realizar de la depreciación	
Depreciación inicial 3 años	6.000.000
Depreciación recalculada 6 años	3.000.000
Ajuste por mayor valor de depreciación	3.000.000

Fuente: Los autores

1.39.1 Detalle. Se realiza la reclasificación del equipo de cómputo por validación de vida útil, en la cual fue aumentada.

Tabla 135. Corrección de error

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Depreciación acumulada equipo de computo	3.000.000	
Resultado de ejercicios anteriores - Corrección de errores		3.000.000
Sumas iguales	3.000.000	3.000.000

Fuente: Los autores

1.40 INVERSIÓN POR PARTICIPACIÓN

La empresa adquirió una inversión que corresponde a una participación en Home Center, equivalente al 30% de su capital, la cual registra un costo de adquisición a diciembre 31 de 2021, por \$46.580.000 de pesos, en los estados financieros separados, se utiliza el modelo de valor razonable por error se contabilizó dentro de la cuenta de bancos, el valor razonable de la inversión en la BVC a dic 31 de 2022, se estima en \$32.400.000. Reconocer la medición inicial y posterior y correcciones según el caso.

Tabla 136. Medición posterior

Valor de adquisición del instrumento financiero	46.580.000
Valor razonable del instrumento financiero según BVC	32.400.000
Medición posterior del instrumento financiero	14.180.000

Fuente: Los autores

1.40.1 Reconocimiento inicial. Reclasificación del instrumento financiero por error en registro.

Tabla 137. Contabilización al valor razonable de los activos financieros

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Cuentas en participación	46.580.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		46.580.000
Sumas iguales	46.580.000	46.580.000

Fuente: Los autores

1.40.2 Detalle. Registro del pago de inversión por participación a HomeCenter.

Reclasificación

Tabla 138. Contabilización al valor razonable de los instrumentos financieros

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Cuentas en participación	14.180.000	
Superávit por valorización		14.180.000
Sumas iguales	14.180.000	14.180.000

Fuente: Los autores

1.40.3 Detalle. Causación de valorización de inversión por participación en HomeCenter al 31 de diciembre

1.41 AVALUÓ TÉCNICO DE MUEBLES Y ENSERES

Para el periodo finalizado al diciembre 2022, no se evidencia toma física y validación de existencia de activos fijos, el contador los tiene reconocido por los datos según cálculos del gerente, la empresa hace los siguientes avalúos técnicos de los activos fijos, el aumento del 200% en los inmuebles y para los muebles y enseres con un aumento de 20%. Reconocer la medición posterior de los activos.

Tabla 139. Muebles y enseres

Muebles y enseres			
Descripción	Valor Avaluó Técnico 20%	Valor en libros	Diferencia
Propiedad, planta y equipo, neto	117.636.950	98.030.792	19.606.158

Fuente: Los autores

1.41.1 Reconocimiento de avalúos técnicos

Tabla 140. Contabilización propiedad planta y equipo

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Propiedad, planta y equipo, neto	19.606.158	
Superávit por valorización		19.606.158
Sumas iguales	19.606.158	19.606.158

Fuente: Los autores

1.41.2 Detalle. Registro de valorización por avaluó de los muebles y enseres al 31 de diciembre de 2022.

1.42 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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 60 días, por valor de \$2.400.000, fecha de constitución 23/10/2022 fecha vencimiento 23/12/2022, está reconocido en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo. Se solicita hacer los ajustes correspondientes.

Tabla 141. Descripción de producto

DESCRIPCIÓN DEL INSTRUMENTO FINANCIERO: PRODUCTO ESPARTA			
NOMBRE DEL INSTRUMENTO FINANCIERO	FECHA DE CONSTITUCIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	VALOR
Producto esparta	23-oct-22	23-dic-22	2.400.000,00

Fuente: Los autores

Efectivo y equivalentes al efectivo 2.400.000.

Revelar en las notas

1.42.1 Detalle. No se debe reclasificar por que cumple con la condición de equivalente a efectivo.

1.43 CUENTA POR PAGAR A SOCIOS

La empresa durante el año 2022 reconoció unas cuentas por pagar a socios por valor de \$12.000.000 de pesos, se puede comprobar que la empresa tiene intención de pagar esta deuda, igualmente tiene en otros pasivos un monto de \$11.000.000 de pesos, en partidas del banco pendientes por identificar con una antigüedad de 362 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.

Tabla 142. Registro de cuentas por pagar a socios

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Capital social	12.000.000	
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar		12.000.000
Sumas iguales	12.000.000	12.000.000

Fuente: Los autores

1.43.1 Detalle. Registro de cuentas por pagar a socios correspondiente al capital social aportado.

Tabla 143. Reconocimiento ingreso por aprovechamiento

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Ingresos por aprovechamiento		11.000.000
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	11.000.000	
Sumas iguales	11.000.000	11.000.000

Fuente: Los autores

1.43.2 Detalle. Se debito reconocer las cuentas por pagar en el estado de resultados.

1.44 COMPRA DE ACCIONES

La sociedad tiene una inversión en Ingenio Incauca del 30% por \$25.200.000, la sede social de Incauca tiene un superávit por revaluación por \$50.000.000, utilidades retenidas por \$30.000.000 y prima en colocación de acciones por \$15.000.000, utilidades acumuladas \$40.000.000 y las utilidades del año son por \$21.000.000, la compañía presenta estados financieros consolidados con Incauca, aplicando el método de participación patrimonial. Determine el tratamiento contable que debe darle a la inversión.

Inversión 30%

Valor 25.200.000

Tabla 144. Patrimonio

Sede Social de Incauca	
Capital social	84.000.000
Superávit por revaluación	50.000.000
Utilidades retenidas	30.000.000
Prima en colocación de acciones	15.000.000
Utilidades Acumuladas	40.000.000
Utilidad del ejercicio	21.000.000
Total Patrimonio	240.000.000

Fuente: Los autores

1.44.1 Reconocimiento inicial

Tabla 145. Contabilización inversión asociadas

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Inversiones en asociadas	25.200.000	
Efectivo y equivalentes a efectivo		25.200.000
Sumas iguales	25.200.000	25.200.000

Fuente: Los autores

1.44.2 Reconocimiento posterior

Tabla 146. Participación

Cuenta - Patrimonio	Valor	Matriz 70%	Subordinada 30%
Superávit por revaluación	50.000.000	35.000.000	15.000.000
Utilidades retenidas	30.000.000	21.000.000	9.000.000
Prima en colocación de acciones	15.000.000	10.500.000	4.500.000
Utilidades acumuladas	40.000.000	28.000.000	12.000.000
Utilidad del ejercicio	21.000.000	14.700.000	6.300.000
Total Participación	156.000.000	109.200.000	46.800.000

Fuente: Los autores

Tabla 147. Contabilización compra de acción

CUENTA	DEBITO	CRÉDITO
Inversión en asociada	46.800.000	
Superávit por revaluación		15.000.000
Utilidades retenidas		9.000.000
Prima en colocación de acciones		4.500.000
Utilidades acumuladas		12.000.000
Ingresos operacionales		6.300.000
Sumas iguales	46.800.000	46.800.000

Fuente: Los autores

1.45 RESUMEN CUENTAS CONSTRUEDES L.A S.A.S AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

Tabla 148. Resumen

No	CASO	CUENTA CONTABLE	SUBCUENTA	TIPO	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
1	1	Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		Operacional	150.000.000	-	150.000.000
2	1	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar		Operacional	-	150.000.000	- 150.000.000
3	1	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar		Operacional	150.000.000	-	150.000.000
4	1	Efectivo y equivalentes al efectivo		Operacional	-	150.000.000	- 150.000.000
5	1	Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		Operacional	-	17.227.006	- 17.227.006
6	1	Ingresos financieros		Operacional	-	3.444.865	- 3.444.865
7	1	Efectivo y equivalentes al efectivo		Operacional	20.671.871	-	20.671.871
8	1	Ingresos financieros		Operacional	-	528.324	- 528.324
9	1	Ingresos financieros		Operacional	-	2.916.988	- 2.916.988
10	1	Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		Operacional	3.445.312	-	3.445.312
11	1	Gastos financieros		Ajuste	757.015	-	757.015
12	1	Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		Ajuste	-	757.015	- 757.015
13	2	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar		Operacional	6.000.000	-	6.000.000
14	2	Efectivo y equivalentes al efectivo		Operacional	-	6.000.000	- 6.000.000
15	2	Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		Operacional	-	2.333.333	- 2.333.333
16	2	Efectivo y equivalentes al efectivo		Operacional	2.333.333	-	2.333.333
17	2	Gasto por ajustes financieros		Ajuste	1.809.976	-	1.809.976
18	2	Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		Ajuste	-	1.809.976	- 1.809.976
19	3	Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		Operacional	100.000.000	-	100.000.000
20	3	Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		Operacional	1.000.000	-	1.000.000
21	3	Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		Operacional	7.000.000	-	7.000.000
22	3	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar		Operacional	-	108.000.000	- 108.000.000
23	3	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar		Operacional	100.000.000	-	100.000.000
24	3	Efectivo y equivalentes al efectivo		Operacional	-	100.000.000	- 100.000.000
25	3	Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		Operacional	-	7.000.000	- 7.000.000
26	3	Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		Operacional	-	1.000.000	- 1.000.000
27	3	Efectivo y equivalentes al efectivo		Operacional	8.000.000	-	8.000.000
28	3	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar		Operacional	8.000.000	-	8.000.000
29	3	Efectivo y equivalentes al efectivo		Operacional	-	8.000.000	- 8.000.000

No	CASO	CUENTA CONTABLE	SUBCUENTA	TIPO	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
30	3	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar		Operacional	-	2.539.163	- 2.539.163
31	3	Ingresos financieros		Operacional	-	54.213.941	- 54.213.941
32	3	Efectivo y equivalentes al efectivo		Operacional	56.753.104	-	56.753.104
33	4	Inventario		Operacional	111.600.000	-	111.600.000
34	4	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar		Operacional	-	111.600.000	- 111.600.000
35	5	Producto en proceso		Operacional	-	8.880.000	- 8.880.000
36	5	Producto terminado		Operacional	-	27.920.000	- 27.920.000
37	5	Inventario		Operacional	36.800.000	-	36.800.000
38	5	Gasto por deterioro de inventario		Ajuste	600.000	-	600.000
39	5	Deterioro de inventario en proceso		Ajuste	-	600.000	- 600.000
40	5	Gasto por deterioro de inventario		Ajuste	1.500.000	-	1.500.000
41	5	Deterioro de inventario terminado		Ajuste	-	1.500.000	- 1.500.000
42	6	Propiedad, planta y equipo, neto	Maquinaria	Operacional	381.000.000	-	381.000.000
43	6	Provisión por desmantelamiento		Operacional	-	46.000.000	- 46.000.000
44	6	Costo de capacitación		Operacional	12.000.000	-	12.000.000
45	6	Efectivo y equivalentes al efectivo		Operacional	-	12.000.000	- 12.000.000
46	6	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar		Operacional	-	335.000.000	- 335.000.000
47	6	Gasto por depreciación		Operacional	19.791.667	-	19.791.667
48	6	Gasto por depreciación		Operacional	3.034.722	-	3.034.722
49	6	Gasto por depreciación		Operacional	2.309.028	-	2.309.028
50	6	Depreciación acumulada		Operacional	-	25.135.417	- 25.135.417
51	7	Propiedad, planta y equipo, neto	Maquinaria	Operacional	658.000.000	-	658.000.000
52	7	Efectivo y equivalentes al efectivo		Operacional	-	658.000.000	- 658.000.000
53	7	Costo de materia prima		Operacional	18.000.000	-	18.000.000
54	7	Efectivo y equivalentes al efectivo		Operacional	-	18.000.000	- 18.000.000
55	7	Gasto por depreciación		Operacional	219.333.333	-	219.333.333
56	7	Depreciación acumulada		Operacional	-	219.333.333	- 219.333.333
57	8	Ingresos recibidos por anticipado		Operacional	-	300.000.000	- 300.000.000
58	8	Efectivo y equivalentes al efectivo		Operacional	300.000.000	-	300.000.000
59	9	Ingresos operacionales		Operacional	-	200.000.000	- 200.000.000
60	9	Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		Operacional	200.000.000	-	200.000.000
61	10	Gasto por provisiones		Ajuste	25.000.000	-	25.000.000
62	10	Pasivos estimados y provisiones		Ajuste	-	25.000.000	- 25.000.000
63	11	Gasto por provisiones		Ajuste	4.750.000.000	-	4.750.000.000
64	11	Pasivos estimados y provisiones		Ajuste	-	4.750.000.000	- 4.750.000.000
65	12	Patente		Operacional	48.000.000	-	48.000.000
66	12	Efectivo y equivalentes al efectivo		Operacional	-	48.000.000	- 48.000.000
67	12	Gasto por amortización		Operacional	8.000.000	-	8.000.000

No	CASO	CUENTA CONTABLE	SUBCUENTA	TIPO	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
68	12	Amortización acumulada	Patente	Operacional	-	8.000.000	- 8.000.000
69	12	Gasto por amortización		Operacional	2.322.222	-	2.322.222
70	12	Amortización acumulada	Patente	Operacional	-	2.322.222	- 2.322.222
71	12	Patente		Reclasificación	20.000.000	-	20.000.000
72	12	Superávit por valorización		Reclasificación	-	20.000.000	- 20.000.000
73	12	Gasto por amortización		Operacional	250.000	-	250.000
74	12	Amortización acumulada	Patente	Operacional	-	250.000	- 250.000
75	12	Ingresos operacionales		Operacional	21.000.000	-	21.000.000
76	12	Amortización acumulada	Patente	Operacional	10.572.222	-	10.572.222
77	12	Superávit por valorización		Operacional	20.000.000	-	20.000.000
78	12	Gasto por pérdida de patente		Operacional	8.427.778	-	8.427.778
79	12	Patente		Operacional	-	60.000.000	- 60.000.000
80	13	Propiedad de inversión		Operacional	1.010.000.000	-	1.010.000.000
81	13	Efectivo y equivalentes al efectivo		Operacional	-	1.010.000.000	- 1.010.000.000
82	13	Gasto por mantenimiento edifico		Operacional	5.000.000	-	5.000.000
83	13	Efectivo y equivalentes al efectivo		Operacional	-	5.000.000	- 5.000.000
84	13	Propiedad de inversión		Reclasificación	490.000.000	-	490.000.000
85	13	Superávit por revaluación		Reclasificación	-	490.000.000	- 490.000.000
86	13	Propiedad de inversión		Reclasificación	-	1.500.000.000	- 1.500.000.000
87	13	Propiedad, planta y equipo, neto	Edificio	Reclasificación	1.500.000.000	-	1.500.000.000
88	13	Gasto por depreciación		Operacional	3.571.429	-	3.571.429
89	13	Depreciación acumulada		Operacional	-	3.571.429	- 3.571.429
90	14	Propiedad, planta y equipo, neto	Vehículo	Reclasificación	69.900.000	-	69.900.000
91	14	Ingresos operacionales - utilidades retenidas		Reclasificación	-	69.900.000	- 69.900.000
92	14	Gasto por depreciación		Operacional	22.100.000	-	22.100.000
93	14	Depreciación acumulada		Operacional	-	22.100.000	- 22.100.000
94	14	Gasto por amortización		Operacional	29.300.000	-	29.300.000
95	14	Depreciación acumulada	Vehículo	Operacional	-	29.300.000	- 29.300.000
96	14	Bien mueble mantenido para la venta		Operacional	14.600.000	-	14.600.000
97	14	Gasto por bien mueble mantenido para la venta		Operacional	3.900.000	-	3.900.000
98	14	Depreciación acumulada	Vehículo	Operacional	51.400.000	-	51.400.000
99	14	Propiedad, planta y equipo, neto	Vehículo	Operacional	-	69.900.000	- 69.900.000
100	15	Proveedor del exterior		Ajuste	80.155.500	-	80.155.500
101	15	Ingresos operacionales		Ajuste	-	80.155.500	- 80.155.500
102	16	Gasto operacional		Operacional	39.000.000	-	39.000.000

No	CASO	CUENTA CONTABLE	SUBCUENTA	TIPO	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
103	16	Proyecto de desarrollo		Operacional	91.000.000	-	91.000.000
104	16	Software		Operacional	920.000.000	-	920.000.000
105	16	Marcas		Operacional	372.585.000	-	372.585.000
106	16	Efectivo y equivalentes al efectivo		Operacional	-	1.422.585.000	- 1.422.585.000
107	16	Gasto por amortización		Operacional	73.472.222	-	73.472.222
108	16	Amortización acumulada	Intangibles	Operacional	-	73.472.222	- 73.472.222
109	16	Gasto por amortización		Operacional	29.755.052	-	29.755.052
110	16	Amortización acumulada	Intangibles	Operacional	-	29.755.052	- 29.755.052
111	16	Gasto por amortización		Operacional	7.267.361	-	7.267.361
112	16	Amortización acumulada	Intangibles	Operacional	-	7.267.361	- 7.267.361
113	17	Propiedad, planta y equipo, neto	Maquinaria-leasing	Corrección	180.000.000	-	180.000.000
114	17	Obligaciones financieras e instrumentos derivados.	Leasing	Corrección	-	38.396.306	- 38.396.306
115	17	Resultado de ejercicios anteriores - ajustes		Corrección	-	141.603.694	- 141.603.694
116	17	Depreciación acumulada		Corrección	-	61.714.286	- 61.714.286
117	17	Resultado de ejercicios anteriores - ajustes		Corrección	61.714.286	-	61.714.286
118	18	Gastos Por deterioro		Ajuste	99.801	-	99.801
119	18	Deterioro de cartera		Ajuste	-	99.801	- 99.801
120	19	CDT		Operacional	35.000.000	-	35.000.000
121	19	Efectivo y equivalentes al efectivo		Operacional	-	35.000.000	- 35.000.000
122	19	Ingresos financieros		Operacional	-	7.876.505	- 7.876.505
123	19	Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		Operacional	7.876.505	-	7.876.505
124	19	Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		Ajuste	-	2.359.630	- 2.359.630
125	19	Gastos financieros		Ajuste	2.359.630	-	2.359.630
126	20	Depreciación acumulada	Equipo de computo	Corrección	3.000.000	-	3.000.000
127	20	Resultado de ejercicios anteriores - ajustes		Corrección	-	3.000.000	- 3.000.000
128	21	Cuentas en participación		Operacional	46.580.000	-	46.580.000
129	21	Efectivo y equivalentes al efectivo		Operacional	-	46.580.000	- 46.580.000
130	21	Cuentas en participación		Reclasificación	14.180.000	-	14.180.000
131	21	Superávit por valorización		Reclasificación	-	14.180.000	- 14.180.000
132	22	Propiedad, planta y equipo, neto	Avaluó técnico	Reclasificación	19.606.158	-	19.606.158
133	22	Superávit por valorización		Reclasificación	-	19.606.158	- 19.606.158
134	24	Capital social		Operacional	12.000.000	-	12.000.000
135	24	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar		Operacional	-	12.000.000	- 12.000.000
136	24	Ingresos por aprovechamiento		Ajuste	-	11.000.000	- 11.000.000
137	24	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar		Ajuste	11.000.000	-	11.000.000
138	25	Inversión en asociada		OPERACIONAL	25.200.000	-	25.200.000
139	25	Efectivo y equivalentes al efectivo		Operacional	-	25.200.000	- 25.200.000

No	CASO	CUENTA CONTABLE	SUBCUENTA	TIPO	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
140	25	Inversión en asociada		Ajuste	46.800.000	-	46.800.000
141	25	Superávit por revaluación		Ajuste	-	15.000.000	- 15.000.000
143	25	Prima en colocación de acciones		Ajuste	-	4.500.000	- 4.500.000
144	25	Utilidades acumuladas		Ajuste	-	12.000.000	- 12.000.000
145	25	Ingresos operacionales		Ajuste	-	15.300.000	- 15.300.000
		Totales			12.724.934.527	12.724.934.527	-

Fuente: Los autores

1.46 HOJA DE TRABAJO CONSTRUREDES L.A S.A.S AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

Tabla 149. Hoja de trabajo

Cuenta	SALDOS INICIALES		OPERACIONALES		RECLASIFICACIONES		AJUSTES		AJUSTES POR CAMBIO EN POLITICAS		AJUSTES POR CORRECCIONES DE ERRORES		MOVIMIENTOS		FINAL
	DEBITO	CRÉDITO	DEBITO	CRÉDITO	DEBITO	CRÉDITO	DEBITO	CRÉDITO	DEBITO	CRÉDITO	DEBITO	CRÉDITO	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	1.776.781.121		387.758.308	3.544.365.000									2.164.539.429	3.544.365.000	1.379.825.571
Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	3.918.572.598		469.321.817	27.560.339			-	4.926.621					4.387.894.415	32.486.960	4.355.407.455
Deterioro de Cartera								99.801						99.801	99.801
Inventario	187.144.412		148.400.000										335.544.412		335.544.412
Producto en Proceso				8.880.000										8.880.000	8.880.000
Producto Terminados				27.920.000										27.920.000	27.920.000
Deterioro de Inventario en Proceso								600.000						600.000	600.000
Deterioro de Inventario Terminado								1.500.000						1.500.000	1.500.000
Bien Mantenido para la Venta			14.600.000										14.600.000		14.600.000
Propiedad de Inversión			1.010.000.000		490.000.000	1.500.000.000							1.500.000.000	1.500.000.000	
Inversión en Asociada			25.200.000				46.800.000						72.000.000		72.000.000
CDT			35.000.000										35.000.000		35.000.000
Cuentas en Participación			46.580.000		14.180.000								60.760.000		60.760.000
Propiedad, Planta y Equipo, Neto	625.470.135		1.039.000.000	69.900.000	1589506158					180.000.000			3.433.976.293	69.900.000	3.364.076.293
Depreciación Acumulada			51.400.000	299.440.179						3.000.000	61.714.286		54.400.000	361.154.465	306.754.465
Provisión				46.000.000										46.000.000	46.000.000
Intangibles			1.431.585.000	60.000.000	20.000.000								1.451.585.000	60.000.000	1.391.585.000
Amortización Acumulada			10.572.222	121.066.857									10.572.222	121.066.857	110.494.635

Cuenta	SALDOS INICIALES		OPERACIONALES		RECLASIFICACIONES		AJUSTES		AJUSTES POR CAMBIO EN POLÍTICAS		AJUSTES POR CORRECCIONES DE ERRORES		MOVIMIENTOS		FINAL
	DEBITO	CRÉDITO	DEBITO	CRÉDITO	DEBITO	CRÉDITO	DEBITO	CRÉDITO	DEBITO	CRÉDITO	DEBITO	CRÉDITO	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
Obligaciones Financieras e Instrumentos Derivados		604.623.919										38.396.306		643.020.225	643.020.225
Sobregiro															
Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar		713.818.960	264.000.000	719.139.163			11.000.000						275.000.000	1.432.958.123	1.157.958.123
Proveedor del Exterior							80.155.500						80.155.500		80.155.500
Ingresos Recibidos por Anticipados				300.000.000										300.000.000	300.000.000
Impuestos, Tasas y Gravámenes por Pagar		732.855.000												732.855.000	732.855.000
Obligaciones Laborales		698.436.393												698.436.393	698.436.393
Pasivos Estimados y Provisiones								4.775.000.000						4.775.000.000	4.775.000.000
Otros Pasivos		121.315.852												121.315.852	121.315.852
Obligaciones Financieras e Instrumentos Derivados		160.400.521												160.400.521	160.400.521
Capital Social		300.000.000	12.000.000										12.000.000	300.000.000	288.000.000
Prima en Colocación de Acciones								4.500.000						4.500.000	4.500.000
Superávit			20.000.000			543.786.158		15.000.000					20.000.000	558.786.158	538.786.158
Reserva Legal		100.000.000												100.000.000	100.000.000
Resultado del Ejercicio		1.953.728.509						12.000.000						1.965.728.509	1.965.728.509
Resultado de Ejercicios Anteriores		1.122.789.112									61.714.286	144.603.694	61.714.286	1.267.392.806	1.205.678.520
ESTADO DE RESULTADOS															
Ingresos Operacionales			21.000.000	268.980.623		69.900.000		106.455.500					21.000.000	445.336.123	424.336.123
Costo de Prestación del Servicio			30.000.000										30.000.000		30.000.000
Gastos de Administración			476.834.814				4.782.126.422						5.258.961.236		5.258.961.236
Totales	6.507.968.266	6.507.968.266	5.493.252.161	5.493.252.161	2.113.686.158	2.113.686.158	4.920.081.922	4.920.081.922			244.714.286	244.714.286	19.279.702.793	19.279.702.793	

Fuente: Los Autores

1.47 CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Señores

Asamblea general de accionistas

CONSTRUREDES L.A S.A.S

Ciudad

Nosotros el representante legal y contadora general certificamos que hemos preparado los estados financieros básicos de CONSTRUREDES L.A S.A.S: el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022, el estado de resultado, y el estado de cambios en el patrimonio, con sus respectivas notas que forman parte de las revelaciones de conformidad con las normas internacionales de información financiera.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de CONSTRUREDES L.A S.A.S al 31 de diciembre de 2022; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y, además:

- De los libros oficiales y auxiliares respectivos se tomaron fielmente las cifras incluidas.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.

- La asociación ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Santiago de Cali el 01 de enero de 2023



Laura Orozco N.

Representante legal



Paula Muñoz G.

Contador

T.P. 48859 – T

1.48 DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A la asamblea general de accionistas

CONSTRUREDES L.A S.A.S

Ciudad

- **Informe sobre los estados financieros**

He examinado el estado de situación financiera comparativo de la **CONSTRUREDES LA S.A.S** al 31 de diciembre de 2022 y el correspondiente estado de resultados integral y estado de cambios en el patrimonio por los años terminados en esas fechas.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 se presentan exclusivamente para fines de comparación y no fueron auditados.

- **Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros**

Los estados financieros que se acompañan son responsabilidad de la administración de la empresa, puesto que son el reflejo de su gestión.

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas internacionales de contabilidad (NIIF) aceptadas en Colombia; en la cual se realizaron políticas contables para el tratamiento, medición y reconocimiento de los hechos económicos. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las

políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables según las circunstancias.

La administración de la empresa son los encargados de la supervisión del procesamiento de la información financiera de la empresa.

- **Responsabilidad del Revisor fiscal**

Mi responsabilidad como Revisor fiscal es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, con base en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la empresa de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros. El examen de los estados financieros requirió, entre otros procedimientos, realizar un

examen con base en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en dichos estados.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión de auditoría.

- **Salvedades**

En mi opinión los estados financieros mencionados que fueron fielmente tomados de los libros y presentan razonablemente la situación financiera de **CONSTRUREDES LA S.A.S**, cumpliendo todos los requisitos respecto al reconocimiento, medición y revelación de la información financiera y contable, excepto por el efecto de aquellos ajustes por correcciones en periodos anteriores y poco control en los pagos efectuados por el periodo contable generando un sobregiro representativo en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022.

- **Bases para la opinión**

Se efectuó la auditoría de conformidad con las normas internacionales generalmente aceptada en Colombia. Considerando que la evidencia obtenida proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión con salvedad.

- **Párrafo de Énfasis**

Se dirige la atención a la nota 13 a los estados financieros dado al plan de negocio internacional que CONSTRUREDES iniciara reconociendo una provisión significativa al alto riesgo que podrían asumir por conceptos legales y sancionatorios.

Al igual que, al ser partícipes de un aval solidario de una subsidiaria que podría tener problemas financieros hacia el futuro. Mi opinión no ha sido modificada en relación a este asunto dado que fueron expresadas y reveladas según lo indica la política contable correspondiente.

- **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto, durante el año 2022:

- La contabilidad de la empresa se llevó de acuerdo con las normas legales y a la técnica contable.
- Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea general de accionistas.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de Actas se llevaron y se conservaron debidamente.
- Se observaron medidas adecuadas de control interno, de conservación de los bienes propios y de terceros que están en su poder.
- Los actos de los administradores de la empresa se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea general de accionistas y la junta directiva y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la empresa o de terceros que estén en su poder.
- Durante el ejercicio de mis funciones realicé recomendaciones y observaciones a través de los cuales no solo comenté los principales asuntos débiles o sensibles que conocí; al igual que del sistema de control interno, sino que incluí una serie de alternativas y recomendaciones para procurar su fortalecimiento, modificación o corrección. Sobre lo anterior, la administración de la empresa ha adoptado algunas de esas y sobre otros asuntos se encuentra desarrollando acciones en el corto y mediano plazo tendientes a implementar las recomendaciones incluidas en mis informes.
- La administración de la empresa permite la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- La administración de la empresa liquidó y presentó las declaraciones de autoliquidación de los recursos correspondientes al sistema general de seguridad social del personal vinculado laboralmente.
- Con respecto al recaudo de la retención en la fuente sobre los bienes y servicios recibidos, la empresa aplica en forma adecuada las bases y tarifas vigentes y presentando de manera oportuna las declaraciones mensuales con pago exigidos por la DIAN, manifiesto no tener evidencia de incumplimientos por parte de la administración en las correspondientes al año 2022.

- **Con respecto a las normas internacionales información financiera (NIIF)**

La empresa aplica las normas internacionales de información financiera (NIIF), el marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos aplicables para las empresas, entre ellas **CONSTRUREDES L.A S.A.S.**

La aplicación del nuevo marco normativo es responsabilidad de la Administración de la empresa.

- **Acerca de mi obligación respecto a los estados financieros bajo NIIF, informo que:**

No tengo una responsabilidad legal de hacer una auditoría completa a los estados financiera bajo NIIF a 31 de diciembre de 2022; sin embargo, sí existe la responsabilidad legal de presentarlos y mi obligación es verificar que la empresa cumplió con las normas legales que sobre las NIIF se han adoptado en Colombia.

En mi opinión, el trabajo realizado es adecuado, está debidamente documentado y no tengo evidencia de errores o fraudes en los ajustes y reclasificaciones efectuados para preparar los estados financieros.



Francisco Cortes D.

Revisor fiscal

T.P. 49962 - T

1.49 ESTADOS FINANCIEROS CONSTRUEDES L.A S.A.S AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

1.49.1 Estado de situación financiera CONSTRUEDES L.A S.A.S

Tabla 150. Estado de situación financiera

CONSTRUEDES L.A.S.A.S					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL COMPARATIVO					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022					
Cifras expresadas en pesos					
Nota	dic-22	dic-21	Variación	%	
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes a efectivo	3	(1.379.825.571)	1.776.781.121	(3.156.606.692)	(178) %
Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	4	4.355.307.654	3.918.572.598	436.735.056	11 %
Inventario	5	311.244.412	187.144.412	124.100.000	66 %
Inversiones	6	167.760.000	0	167.760.000	0 %
ACTIVO CORRIENTE		3.454.486.495	5.882.498.131	(2.428.011.636)	(41) %
Propiedad, Planta y Equipo, Neto	7	3.011.321.828	625.470.135	2.385.851.693	381 %
Intangibles	8	1.281.090.365	0	1.281.090.365	0 %
ACTIVO NO CORRIENTE		4.292.412.193	625.470.135	3.666.942.058	586 %
TOTAL ACTIVO		7.746.898.688	6.507.968.266	1.238.930.422	19 %
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Obligaciones Financieras e Instrumentos Derivados	9	604.623.919	604.623.919	0	0 %
Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	10	1.077.802.623	713.818.960	363.983.663	51 %
Impuestos, Tasas y Gravámenes por Pagar	11	732.855.000	732.855.000	0	0 %
Obligaciones Laborales	12	698.436.393	698.436.393	0	0 %
Pasivos Estimados y Provisiones	13	4.775.000.000	0	4.775.000.000	0 %
Otros Pasivos	14	421.315.852	121.315.852	300.000.000	247 %
TOTAL PASIVO CORRIENTE		8.310.033.787	2.871.050.124	5.438.983.663	189 %
PASIVO NO CORRIENTE					
Obligaciones Financieras e Instrumentos Derivados	9	198.796.827	160.400.521	38.396.306	24 %
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		198.796.827	160.400.521	38.396.306	24 %
TOTAL PASIVO		8.508.830.614	3.031.450.645	5.477.379.969	181 %
PATRIMONIO					
Capital Autorizado		388.000.000	400.000.000	(12.000.000)	(3) %
Capital Suscrito por Pagar		(100.000.000)	(100.000.000)	0	0 %
Capital Social		288.000.000	300.000.000	(12.000.000)	(4) %
Prima en Colocación de Acciones		4.500.000	0	4.500.000	0 %
Supervit		538.786.158	0	538.786.158	0 %
Reserva Legal		100.000.000	100.000.000	0	0 %
Resultado del Ejercicio		(4.864.625.113)	1.953.728.509	(6.818.353.622)	(349) %
Resultado de Ejercicios Anteriores		1.965.728.509	1.122.789.112	842.939.397	75 %
Ajustes de Ejercicios Anteriores		1.205.678.520	0	1.205.678.520	0 %
TOTAL PATRIMONIO	15	(761.931.926)	3.476.517.621	(4.238.449.547)	(122) %
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		7.746.898.688	6.507.968.266	1.238.930.422	19 %
		0,00	0,00	0,00	

Las notas del 1 al 18 forman parte integral de los estados financieros


Laura Orozco N.
Representante Legal


Paula Muñoz G.
Contador
T.P. 428690_T


Francisco Cortes D.
Revisor Fiscal
T.P. 440070_T

Fuente: Los autores

1.49.2 Estado de resultados CONSTRUREDES L.A S.A.S al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Tabla 151. Estado de resultados



CONSTRUREDES L.A S.A.S
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL COMPARATIVO
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 Cifras expresadas en pesos

	Nota	dic-22	Ene - Dic de 2021	Variación	%
Ingresos Operacionales	16	274.455.500	20.056.669.121	(19.782.213.621)	(99) %
Costos Operacionales	17	(30.000.000)	(15.311.118.960)	15.281.118.960	(100) %
Utilidad Bruta		244.455.500	4.745.550.161	(4.501.094.661)	(95) %
Gastos Operativos	18	(466.706.837)	(1.697.965.686)	1.231.258.849	(73) %
Resultado del Ejercicio		(222.251.337)	3.047.584.475	(3.269.835.812)	(107) %
Ingresos No operacionales	19	149.880.623	38.157.549	111.723.074	293 %
Gastos No Operacionales	20	(4.792.254.399)	(202.245.515)	(4.590.008.884)	2270 %
Resultado del Ejercicio		(4.864.625.113)	2.883.496.509	(6.516.862.773)	134 %
Impuestos del Periodo		0	(929.768.000)	929.768.000	(100) %
Perdida del Ejercicio		(4.864.625.113)	1.953.728.509	(5.587.094.773)	(286) %

Las notas del 1 al 18 forman parte integral de los estados financieros


 Laura Orozco N.
 Representante Legal


 Paula Muñoz G.
 Contador


 Francisco Cortes D.
 Revisor Fiscal

Fuente: Los autores

1.49.3 Estado de cambio en el patrimonio CONSTRUREDES L.A S.A.S al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Tabla 152. Estado de cambio en el patrimonio

		CONSTRUREDES L.A S.A.S ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 Cifras expresadas en pesos			
CONCEPTO	Saldos al 31-Dic-2021	AUMENTOS	DISMINUCION	Saldos al 31-Dic-2022	
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	300.000.000	0	12.000.000	288.000.000	
RESERVA LEGAL	100.000.000	0	0	100.000.000	
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONE	0	4.500.000		4.500.000	
SUPERAVIT	0	538.786.158		538.786.158	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.965.728.509	(4.864.625.113)	1.965.728.509	(4.864.625.113)	
RESULTADOS ACUMULADOS	1.122.789.112	3.931.457.416	1.882.839.499	3.171.407.029	
TOTAL PATRIMONIO	3.488.517.621	(389.881.539)	3.860.568.008	(761.931.926)	

Las notas del 1 al 18 forman parte integral de los estados financieros


Laura Orozco N.
 Representante Legal


Paula Muñoz G.
 Contador
 T P 48859.T


Francisco Cortes D.
 Revisor Fiscal
 T P 49962-T

Fuente: Los autores

1.50 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2022 – 2021

1.50.1 Nota 1 información general CONSTRUREDES L.A S.A.S, es una empresa de derecho privado dotada de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, de conformidad con la legislación vigente en el país. Se rige por la legislación y está vigilada y controlada por la superintendencia de sociedades.

Objeto social: Es, la explotación, organización, distribución, compra y venta de todo lo relacionado con la prestación de los servicios de Ingeniería eléctrica. Prestación de servicios correspondientes a mantenimientos eléctricos y el soporte técnico correspondiente. Adicional, la importación de equipos y bienes de capital que serán distribuidos en las sedes Nacionales o extranjeras que se creen para tal fin.

Duración: CONSTRUREDES L.A S.A.S es indefinida; sin embargo, puede disolverse y liquidarse en cualquier momento en los casos forma y términos previstos en la ley y el presente estatuto.

Domicilio principal: CONSTRUREDES L.A S.A.S es la de Jamundí (Valle del Cauca) y su sede social se localiza en la Cra 11 No 13 - 75 de la misma ciudad. Tiene como radio de acción el territorio nacional y podrán establecerse sedes en todos los departamentos y municipios del país, según la necesidad y prioridad de los clientes.

Base de preparación: Las políticas y prácticas utilizadas en la preparación y presentación de los estados financieros están acordes a las normas vigentes y aprobadas en Colombia con los estándares internacionales y bajo los lineamientos del Decreto 2420 del 2015 “por medio del cual se expide el Decreto único reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de

aseguramiento de la información y otras disposiciones” y el Decreto 2483 de 2018
“

1.50.2 Nota 2 las políticas contables, Descritas en el presente manual han sido preparadas por la gerencia de la entidad quien procederá a comunicar al departamento de contabilidad la existencia y aplicación de estas.

Principios contables los estados financieros de CONSTRUREDES L.A S.A.S han sido preparados de acuerdo con la norma asociada al grupo 1 NIFF PLENAS y cuenta con los siguientes principios:

Información clara y comprensible: La información contable y financiera de CONSTRUREDES L.A S.A.S es presentada de manera clara, comprensible y de fácil entendimiento para que sea interpretada por cualquier usuario que tenga acceso a ella.

Información Relevante: La información contable y financiera de CONSTRUREDES L.A S.A.S es información relevante o material cuando afecta la toma de decisiones.

Información fiable: La información contable y financiera de CONSTRUREDES L.A S.A.S se encuentra libre de error material y libre de sesgo, por lo cual se puede confiar fielmente en ella porque muestra su realidad económica.

Comparabilidad de la información: La información contable y financiera de CONSTRUREDES L.A S.A.S permite a los usuarios comparar a lo largo del tiempo los estados financieros, logrando identificar las tendencias y el desempeño que la empresa ha tenido a través del tiempo.

Representación fiel de la información: La información contable y financiera de CONSTRUREDES L.A S.A.S representa fielmente la transaccionalidad de la empresa y los acontecimientos son representados razonablemente.

Esencia sobre la forma: La información contable y financiera de CONSTRUREDES L.A S.A.S es preparada y presentada de acuerdo con su esencia y realidad económica y no solo según su forma legal.

Prudencia: La información contable y financiera de CONSTRUREDES L.A S.A.S cuenta con cierto grado de precaución cuando existen incertidumbres en estimaciones de manera que no existan excesos de activos y de ingresos representados en los estados financieros y que las obligaciones y los gastos estén expresadas por debajo de la realidad.

Negocio en marcha: Los estados financieros se prepararon sobre la viabilidad, funcionamiento y continuación de las actividades de operación dentro del futuro previsible.

Moneda funcional: La moneda con la cual CONSTRUREDES L.A S.A.S registrará sus operaciones contables y financieras y con la que llevará a cabo su negociabilidad económica en el mercado es el peso colombiano. Cuando se realice transacciones en moneda extranjera serán registradas utilizando los tipos de cambio vigente en las fechas en que se efectúan las operaciones.

Los activos y pasivos monetarios expresados en monedas distintas a la funcional se convertirán a las tasas de cambio de cierre y las ganancias y pérdidas por la conversión se incluirán a la partida diferencias de cambio.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas por CONSTRUREDES L.A S.A.S para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Política de efectivo y equivalentes al efectivo: Comprende los recursos disponibles de cada periodo para atender las operaciones normales para el funcionamiento de CONSTRUREDES L.A S.A.S como es la caja general, caja menor, cuentas de ahorro, cuentas corrientes, inversiones corrientes convertibles en dinero fácilmente.

El efectivo restringido se reconocerá cuando se genere la entrada de dinero con fines específicos hacia un tercero que no pueden utilizarse para la actividad económica de CONSTRUREDES L.A S.A.S.

Las transacciones en efectivo se reconocerán inicial y posteriormente por su valor nominal en la moderna funcional.

Política de cuentas por cobrar y deterioro de cuentas por cobrar: Comprenden los derechos de cobro originados por el desarrollo de la actividad económica de CONSTRUREDES L.A S.A.S y se reconocerán de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar a Clientes: Partidas a favor con cargo a clientes nacionales y/o extranjeros de cualquier naturaleza por prestación de servicios y contratos celebrados en el desarrollo del objeto social y la financiación de estos.

Cuentas por cobrar por venta de Activos: Cuando CONSTRUREDES L.A S.A.S origina una venta a crédito de algún bien tangible a clientes nacionales y/o extranjeros de cualquier naturaleza.

Cuentas por cobrar a vinculados económicos: Se reconocen al precio de adquisición de las operaciones que celebre con otra empresa vinculada económicamente por préstamos o transacciones en dinero o especie, cuando existan intereses económicos financieros y administrativos comunes que permitan estas asociaciones.

Cuentas por cobrar a socios y accionistas: Se reconocen las partidas por el precio de adquisición a cargo de los socios y accionistas por concepto de préstamos concedidos previo al cumplimiento de los requisitos.

Promesas de compraventa: Se reconocerán las partidas por los importes entregados por CONSTRUREDES L.A S.A.S a prometientes vendedores por la compra de bienes mediante una promesa de compraventa.

Deudas de difícil cobro: Se reconocerán las partidas por el precio de adquisición de las deudas que tiene a favor CONSTRUREDES L.A S.A.S que no se han gestionado oportunamente y que por dificultades financieras del deudor se vuelve incobrable.

Deterioro de cuentas por cobrar: El deterioro se registra con cargo a resultados del periodo, de acuerdo con la evidencia objetiva ya analizada de los sucesos que ocasionaron la pérdida tales como:

Dificultades económicas y financieras del cliente deudor, el incumplimiento de los acuerdos de pago, el incumplimiento del pago del crédito y sus intereses incurriendo en moras, la probabilidad de que el cliente entre en insolvencia económica o liquidación entre otros ya mencionados.

La gerencia general establece que la cartera de difícil cobro o irrecuperable es aquella que supera los 120 días continuos sin recibir pagos parciales de recaudo.

Categoría de riesgo A: Clientes con una trayectoria mayor a 3 años y que nunca han incumplido con los pagos durante los plazos normales del crédito, y para los clientes que la gerencia apruebe por su importancia y reconocimiento.

Categoría de riesgo B: Clientes nuevos y antiguos quienes están propensos al incumplimiento del pago de las cuotas mínimo una vez en el tiempo del crédito por

lo cual se debe evaluar los incumplimientos mínimos cada tres meses. La provisión se debe realizar por el porcentaje histórico de incumplimiento.

Categoría de riesgo C: Si se encuentran con un reporte negativo en data crédito se provisionará un 45% adicional y si entra en estado de insolvencia económica se provisionará un 80% adicional.

Para los clientes con más de 60 días en mora se provisionará un 40%, con 90 días un 80% y con 120 días el 100%.

Categoría de riesgo D: Aplica para la cartera incobrable. Se provisionará el 100% siempre y cuando el departamento de cartera o la gerencia lo determine.

Política contable de Inventarios: CONSTRUREDES L.A S.A.S reconocerá como inventarios los bienes, elementos, materiales e insumos adquiridos que serán utilizados para contratos de construcción de redes en ejecución y que deban de ser controlados mediante una entrada y salida de almacén.

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición, aranceles, impuestos no recuperables, transporte, entre otros y se valorarán bajo el método de promedio ponderado de acuerdo con las unidades de materiales e insumos existentes.

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado.
- El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad.
- El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta.
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo; etc.

Política contable propiedad planta y equipo: Se reconocerán en la entidad CONSTRUREDES L.A S.A.S como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que cumplan con los lineamientos de la NIC 16 salvo los que la normativa no permita.

- Bienes de los cuales no se va a obtener un beneficio superior aun periodo.
- Bienes cuyo monto de compra no es significativo o sea inferior a 2 SMMLV y su beneficio es de más de un periodo.
- Bienes que no generan un apoyo administrativo, ni un beneficio económico y su valor en libros es significativo y se emplearán por varios periodos.
- Se realizará una verificación cada seis meses del estado de los activos pertenecientes a la cuenta de propiedad planta y equipo con la finalidad de evaluar su vida útil y de esta manera determinar si el bien está en buen estado, deteriorado u obsoleto realizando así los ajustes necesarios.

Se medirán y reconocerán los siguientes conceptos:

Todo bien que sea adquirido para el desarrollo de la actividad de la entidad, con la finalidad de brindar un servicio, generar producción o para un propósito administrativo.

Aquellos bienes muebles que producto de su arrendamiento, generen un ingreso.

CONSTRUREDES L.A S.A.S después del debido reconocimiento de los bienes pertenecientes a la propiedad, planta y equipo pasará a medir los bienes de la siguiente manera:

Modelo del costo: Todo bien adquirido que pierde o disminuye su valor por el uso o paso del tiempo, se medirá por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado como los siguientes: Muebles y enseres, Flota de transporte, equipos de oficina, maquinaria.

Modelo de revaluación: Cuando CONSTRUREDES L.A S.A.S adquiera un bien inmueble, terreno o destine un bien no corriente para ser vendido y sean probable la obtención de un beneficio económico, el cual se medirá y se reconocerá en los estados financieros por el valor revaluado por el importe en libros, menos el deterioro de valor, lo cual se verá reflejado en el ORI en el periodo en el que ocurra dicha revaluación.

Política contable activos intangibles: Los activos intangibles son el conjunto de bienes inmateriales que representan derechos, privilegios o ventajas competitivas, valiosos porque contribuyen a un aumento en los ingresos o utilidades de CONSTRUREDES L.A S.A.S desde el momento de su adquisición o desarrollo en el transcurso normal del negocio. Se determina que un activo intangible es identificable cuando es capaz de ser separado de la entidad y transferido, alquilado, intercambiado, vendido o surge de derechos contractuales o de otros de carácter legal.

CONSTRUREDES L.A S.A.S reconocerá en sus estados financieros un activo intangible si y solamente si:

Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que sean atribuibles a ese activo fluyan para la entidad, que el costo del valor del activo se pueda medir confiablemente y que no resulte de un desembolso interno.

Los activos intangibles de CONSTRUREDES L.A S.A.S serán medidos al costo de adquisición.

Cuando el activo intangible sea adquirido por separado su costo comprenderá el precio de adquisición más impuestos y cualquier costo directamente atribuible de la preparación del activo para su uso. Cuando el activo intangible es adquirido como

parte de una combinación de negocio, su costo es su valor razonable en la fecha que se adquiere.

La medición posterior de los activos intangibles se realiza al costo menos la amortización acumulada y menos las pérdidas por deterioro acumuladas.

Política de activos mantenidos para la venta: Con base en la NIIF 5 Para que el activo pueda ser vendido de forma inmediata debe de contar con buenas condiciones actuales, debe determinar que la venta es altamente probable y cumplir con las siguientes condiciones:

Debe haber un compromiso para vender el activo y dar inicio al proceso para encontrar comprador y completar el propósito.

Se debe negociar el activo de acuerdo con el valor razonable y la venta se debería completar dentro del año siguiente a su clasificación de mantenido para la venta, a no ser que ocurran hechos que no pueda manejar la entidad y se considere dar un plazo para la venta de acuerdo a la evidencia del hecho que genera el retraso.

Los activos no corrientes mantenidos para la venta se valorarán en el momento de su clasificación en esta categoría, por el menor de los dos importes siguientes: su valor contable y su valor razonable menos los costes de venta.

La entidad reconocerá una pérdida por deterioro cuando ocurran reducciones iniciales o posteriores del valor del activo (o grupo en desapropiación) hasta el valor razonable menos los costos de venta.

CONSTRUREDES L.A S.A.S medirá inicialmente los activos no corrientes clasificados como activos mantenidos para la venta, al menor valor de su importe en libros a su valor razonable menos los costos de venta.

Para que un activo se clasifique como no corriente mantenido para la venta, no se amortizará, se realizarán oportunas correcciones valorativas de forma que el valor contable no exceda el valor razonable menos los costes de venta.

Su medición posterior será la que se determine del valor contable en el momento de la reclasificación y llevará al deterioro el valor en ese momento y se registrará, si procede, una corrección valorativa por deterioro de ese activo.

Política propiedades de inversión: Las propiedades de inversión son todos aquellos terrenos o edificios que CONSTRUREDES L.A S.A.S obtiene por arrendamiento financieros con el fin de obtener plusvalías y/o renta. Se reconocerán las propiedades de inversión como activo sólo si es probable la obtención de beneficios económicos futuros, el costo de la propiedad de inversión es medido con fiabilidad y generan rentas o plusvalías.

Se reconocerá inicialmente una propiedad de inversión al costo incluyendo desembolsos directamente atribuibles y se medirán posteriormente al valor razonable y al costo según el bien o arrendamiento adquirido.

Al modelo del costo se reconocerán las propiedades de inversión que sean amortizables o depreciables tomando el costo y disminuyéndole las depreciaciones y/o deterioros afectando directamente el gasto del periodo.

Política gastos pagados por anticipado: Los gastos pagados por anticipado deberán cumplir con las condiciones de un activo para ser reconocidos como tal, estos pagos anticipados pueden ser inventarios, propiedad planta y equipo, arrendamientos pagados por anticipado, anticipo a clientes, proveedores, deudores, empleados, entre otros.

En CONSTRUREDES L.A S.A.S se reconocerá un gasto pagado por anticipado cuando el valor es medido con fiabilidad, el desembolso del dinero brinda una

garantía y respaldo de adquirir el bien o servicio en un futuro y estos deberán de tener una cuantía superior de 1 SMMLV.

CONSTRUREDES L.A S.A.S medirá inicialmente los gastos pagados por anticipado por su valor nominal, es decir, por el valor pactado con el tercero.

Y la medición posterior se amortizará por el método de línea recta sobre el 100% de su costo durante el tiempo que se reciban los beneficios del bien, servicio u otros.

Política instrumentos financieros: Entiéndase como instrumento financiero un tipo de contrato que origina un activo financiero en un ente económico y un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otro ente económico de manera simultánea.

Reconocerá el activo o el pasivo financiero solamente cuando exista un acuerdo o contrato con otras entidades con consecuencias económicas y poca o ninguna capacidad de evitar que den origen a un activo financiero y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio entre ambas de manera simultánea.

La medición inicial del activo financiero se realiza al precio de la transacción el cual es el valor que se paga por recibir el activo financiero o por asumir el pasivo financiero, esto incluye los costos de la transacción excepto cuando en la medición inicial del activo financiero o pasivo financiero sea medido al valor razonable a través de la utilidad o pérdida.

Política beneficios a empleados: Los beneficios a los empleados según la NIC 19 se dividen en cuatro categorías:

- Beneficios a corto plazo.
- Beneficio post-empleo.
- Beneficios a largo-plazo.

- Beneficios por terminación.

CONSTRUREDES L.A S.A.S reconocerá un beneficio a corto plazo cuando el trabajador haya prestado su servicio a cambio de los beneficios otorgados, reconociéndose como un gasto o costo que afecta un pasivo en cada mes por el valor proporcional correspondiente al servicio prestado.

La entidad medirá los beneficios a los empleados a corto plazo por el valor de la deuda que se refleje al final del periodo contable, después de restar algún pago anticipado o deducción si lo hay. La empresa calificará el valor del beneficio a corto plazo como un pasivo corriente y los revelará de acuerdo con los beneficios a corto plazo adquiridos por los empleados.

Beneficios a largo plazo: Son aquellos beneficios cuyo tiempo de otorgamiento o pago es superior a un año, en el cual los trabajadores han prestado sus servicios. Se reconocerán como un gasto o costo que afecta al pasivo.

CONSTRUREDES L.A S.A.S realizará la medición con base en el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, después de que haya transcurrido el periodo por el costo actual de la deuda que se adquirió con los empleados.

Beneficios por terminación del vínculo laboral: La entidad CONSTRUREDES L.A S.A.S reconocerá los beneficios por terminación del vínculo laboral como un pasivo y un gasto cuando la entidad tenga la obligación de otorgar el beneficio.

Realizará la medición del beneficio de acuerdo con la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable.

Política de cuentas por pagar: Las cuentas por pagar tienen como propósito reconocer toda obligación presente pendiente de pago que haya incurrido

CONSTRUREDES L.A S.A.S con sus proveedores y otros terceros con el fin de que se reflejan en los estados financieros.

Se reconocerán como cuentas por pagar toda obligación o pasivo adquirido del cual se deberá desprender de recursos que incorporen beneficios económicos y su importe sea medido con fiabilidad.

Medirá inicialmente las cuentas por pagar por el valor de la transacción o costo histórico acordado entre las dos partes cuando los pagos se realicen en un periodo de 360 días y al costo amortizado se medirá utilizando el método de interés de mercado cuando las cuentas por pagar sean superiores a al plazo establecido de 360 días.

Posterior al reconocimiento inicial, toda cuenta por pagar valorada al costo de la transacción se mantendrá en su valor inicial y las cuentas por pagar a largo plazo se medirán al costo amortizado, y los intereses devengados se reconocerán en el estado de resultados por medio de la aplicación del método de interés efectivo durante el tiempo que se exceda el plazo normal de pago.

Política pasivos financieros u obligaciones financieras: CONSTRUREDES LA S.A.S reconocerá una obligación financiera cuando reciba recursos a crédito de una entidad financiera de los cuales hará uso, recibirá beneficios y se espera una salida a futuro de recursos de la empresa.

Las obligaciones se reconocerán inicialmente por el valor razonable de la obligación, determinando la tasa de interés que se aplicará al pasivo financiero y todos aquellos costos directos que se incurran como lo son: comisiones, honorarios, impuestos y otros gastos relacionados con la obtención de la obligación.

Se reconocerá de manera posterior las obligaciones financieras al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva y toda diferencia que se presente en los fondos obtenidos.

Por medio de la elaboración de tabla de amortización se determinan los gastos por intereses durante el periodo de la deuda y los saldos de la obligación.

Política contable provisiones, pasivos y activos contingentes: El enfoque de esta política contable son las estimaciones que se realizan a los hechos económicos que generan el reconocimiento y revelación de activos y pasivos contingentes, obligaciones y/o activos de naturaleza remota que en el momento de su emisión son objeto de reconocimiento o revelación contable por parte de CONSTRUREDES L.A S.A.S.

Se entiende por activo contingente a la posibilidad de obtener un activo que surge a raíz de sucesos pasados que pretendiera si llegara a ocurrir obtener beneficios económicos futuros para CONSTRUREDES L.A S.A.S por lo cual no se reconocerán, pero si se revelara cuando la entrada de beneficios económicos sea probable. Si el flujo de beneficios económicos futuros para CONSTRUREDES L.A S.A.S es virtualmente cierto entonces se reconocerá el activo relacionado y no el activo contingente.

Se entiende por pasivos contingentes a una obligación posible que surge de sucesos pasados que solo se confirmara su existencia si llegan a ocurrir o no, sucesos futuros inciertos que no están completamente bajo el control de CONSTRUREDES L.A S.A.S.

Los activos contingentes no se reconocerán como elemento de los estados financieros, sólo se revelarán y será obligatorio hacerlo.

Los pasivos contingentes no se reconocerán como elemento de los estados financieros, sólo se revelarán y será obligatorio hacerlo

Cambio en las estimaciones contables y errores: La gerencia de entidad CONSTRUREDES L.A S.A.S deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, en el momento que encuentre ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, con el fin de que la información sea:

Relevante para los usuarios para la toma de decisiones económicas de acuerdo a sus necesidades y fiable en la presentación de los estados financieros, para que sean presentados de forma fidedigna, neutral libre de prejuicios, que reflejen la situación económica de los movimientos económicos, condiciones, otros eventos y no simplemente su forma legal, que sean prudentes.

Se cambiarán las políticas contables solo si tal cambio lleva a que se suministre información relevante y más fiable sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad o si se requiere por una NIIF o porque haya decidido cambiarla de forma voluntaria y dicho cambio se desarrollara retroactivamente.

La entidad CONSTRUREDES L.A S.A.S aplicará el cambio en una política contable retroactivamente, ajustando los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente, revelando información acerca de los demás importes comparativos para cada periodo anterior presentado, como si la nueva política contable se hubiese estado aplicando siempre.

1.50.3 Nota 3 efectivo y equivalentes al efectivo. Presenta los saldos disponibles en las cuentas bancarias a nombre de la empresa sobre estos saldos no existen ningún tipo de restricciones.

Tabla 153. Efectivo y equivalentes al efectivo

Efectivo y equivalentes al efectivo		dic-22	dic-21	Variación	%
Bancos	(a)	(1.379.825.571)	1.776.781.121	(3.156.606.692)	(178)%
Total efectivo y equivalentes al efectivo		(1.379.825.571)	1.776.781.121	(3.156.606.692)	(178)%

Fuente: Los autores

Los saldos registrados en el rubro de cuentas bancarias a la fecha no tienen restricción.

Las cuentas bancarias han sido conciliadas oportunamente y sus partidas conciliatorias son analizadas y depuradas; presentando un sobregiro bancario el cual será consignado a la cuenta de CONSTRUEDES L.A S.A.S en enero de 2023

(a) Bancos. El saldo corresponde al valor a la fecha de corte en la contabilidad de las cuentas bancarias así:

Tabla 154. Banco

Bancos	dic-22	dic-21	Variación	%
Bancolombia	(1.379.825.571)	283.561.271	(1.663.386.842)	(587) %
Total Bancos	(1.379.825.571)	283.561.271	(1.663.386.842)	%

Fuente: Los autores

1.50.4 Nota 4 cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar. Se registran en este rubro los importes pendientes de cobro tales como, los pagos por

cuentas de clientes, por los anticipos y avances, los anticipos de impuestos y préstamos a los empleados. Los saldos a la fecha de cortes son:

Tabla 155. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		dic-22	dic-21	Variación	%
Clientes	(a)	3.167.354.721	1.130.665.748	2.036.688.973	180 %
Deterioro de cartera		(99.801)	0	(99.801)	0 %
Cuentas por cobrar a accionistas		22.614.840	0	22.614.840	0 %
Anticipos y avances	(b)	704.131.957	486.667.229	217.464.728	45 %
Anticipo de impuestos	(c)	150.543.000	120.996.000	29.547.000	24 %
Cuentas por cobrar trabajadores		305.246.062	68.531.855	236.714.207	345 %
Cuentas por cobrar terceros		5.516.875	152.370.128	(146.853.253)	(96) %
Total cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		4.355.307.654	1.959.230.960	2.396.076.694	122 %

Fuente: Los autores

(a) Clientes. Comprenden principalmente el valor a cargo de terceros y a favor de la empresa por concepto de construcciones eléctricas.

Tabla 156. Clientes

Clientes		dic-22	dic-21	Variación	%
Celsia Colombia SA ESP		3.113.875.981	1.130.665.748	1.983.210.233	175 %
Sucor		50.961.940	0	50.961.940	0,0 %
Condominio Las Palmeras		2.516.800	0	2.516.800	0,0 %
Total clientes		3.167.354.721	1.130.665.748	2.036.688.973	180 %

Fuente: Los autores

(b) Anticipos y avances. Comprenden principalmente el valor a cargo de terceros y a favor de la Empresa por concepto de construcción de redes.

Tabla 157. Anticipos y avances

Anticipos y avances		dic-22	dic-21	Variación	%
Anticipo a proveedores		141.207.448	335.695.400	(194.487.952)	(58) %
Anticipo a contratistas		189.574.186	103.006.429	86.567.757	84 %
Anticipo a trabajadores		88.379.393	12.065.400	76.313.993	633 %
Anticipo otros conceptos		281.670.930	35.900.000	245.770.930	685 %
Depósitos		3.300.000	0	3.300.000	0 %
Total anticipos y avances		704.131.957	486.667.229	217.464.728	45 %

Fuente: Los autores

(c) Anticipo de impuestos. Comprende el valor del anticipo de renta año gravable 2021 y saldo a favor en impuesto y comercio Tuluá.

Tabla 158. Anticipo de impuestos

Anticipo de impuestos	dic-22	dic-21	Variación	%
Anticipo de impuesto de renta y complementario	145.816.000	120.996.000	24.820.000	21 %
Anticipo retención de Ica	4.727.000	0	4.727.000	0 %
Total anticipo de impuestos	150.543.000	120.996.000	29.547.000	24 %

Fuente: Los autores

1.50.5 Nota 5 inventarios el saldo corresponde a contratos en ejecución pendientes por facturar, insumos, bienes para su comercialización y un vehículo que será destinado para su venta.

Tabla 159. Inventarios

Inventarios	dic-22	dic-21	Variación	%
Contratos en ejecución	187.144.412	946.443.700	(759.299.288)	(80) %
Mercancía para comercialización	109.500.000	0	109.500.000	
Bien mantenido para la venta	14.600.000	0	14.600.000	
Total inventarios	311.244.412	946.443.700	(635.199.288)	(67) %

Fuente: Los autores

1.50.6 Nota 6 inversiones. Se realizaron inversiones durante el periodo contable con el fin de generar beneficios económicos futuros, teniendo en cuenta lo siguiente:

Apertura de CDT a 12 meses con una tasa de interés trimestral del 7%

Participación del 30% en asociada de Incauca y en Home Center.

Tabla 160. Inversiones

Inversiones	dic-22	dic-21	Variación	%
CDT	35.000.000	0	35.000.000	0 %
Inversión en asociada	72.000.000	0	72.000.000	0 %
Cuentas en participación	60.760.000	0	60.760.000	
Total inversiones	167.760.000	0	167.760.000	0 %

Fuente. Los autores

1.50.7 Nota 7 propiedad, planta y equipo, neto. En este grupo se encuentran representados financieramente los bienes (de cualquier naturaleza) que posee la empresa con la finalidad de emplearlos en el desarrollo de sus actividades los cuales no son destinados para la venta y su uso es superior a un año. El siguiente es un detalle de la cuenta a la fecha de corte, en el cual se realizaron unas adquisiciones:

Se realiza una provisión por desmantelamiento de una maquinaria por un tiempo estimado de 12 años.

Tabla 161. Propiedad, planta y equipo, neto

Propiedad, planta y equipo, neto	dic-22	dic-21	Variación	%
Edificio	1.500.000.000	0	1.500.000.000	
Maquinaria y equipo	1.250.228.158	331.908.564	918.319.594	277 %
Muebles y equipo de oficina	98.030.792	55.703.669	42.327.123	76 %
Equipo de computo	170.038.084	80.508.897	89.529.187	111 %
Vehículos	478.870.497	116.369.997	362.500.500	312 %
Subtotal	3.497.167.531	584.491.127	2.912.676.404	498 %
Depreciación acumulada	(439.845.703)	(100.698.803)	(339.146.900)	337 %
Provisión por desmantelamiento	(46.000.000)	0	(46.000.000)	
Total propiedad, planta y equipo, neto	3.011.321.828	483.792.324	2.527.529.504	522 %

Fuente. Los autores

1.50.8 Nota 8 intangibles. Se realizó el registro y adquisición de activos intangibles como marcas, software, patentes, proyectos de desarrollo bajo las siguientes condiciones:

La patente tiene una vida útil de 10 años, la cual obtuvo un incremento del 50% durante el año presente.

Para un proyecto de investigación se adquirieron intangibles el cual se amortizará por 8 años.

Tabla 162. Activos intangibles

Activos intangibles	dic-22	dic-21	Variación	%
Patente	8.000.000	0	8.000.000	0 %
Software	920.000.000	0	920.000.000	0 %
Marca	372.585.000	0	372.585.000	0 %
Proyecto de desarrollo	91.000.000	0	91.000.000	0 %
Amortización acumulada	(110.494.635)	0	(110.494.635)	0 %
Total activos intangibles	1.281.090.365	0	1.281.090.365	0 %

Fuente. Los autores

1.50.9 Nota 9 obligaciones financieras e instrumentos derivados. Las obligaciones financieras corresponden a préstamos realizados por bancos nacionales.

Dado el sobregiro presentado en el banco de CONSTRUREDES L.A S.A.S, se accede a una obligación financiera con la entidad de Bancolombia, el cual se reconocerá en el año 2023 cuando la entidad deposite el dinero.

Se adquiere una maquinaria por medio de un leasing por el periodo de 5 años a una tasa efectiva anual del 3,33%

Tabla 163. Obligaciones financieras e instrumentos derivados

Obligaciones financieras e instrumentos derivados	dic-22	dic-21	Variación	%
Leasing Fácil	38.396.306	0	38.396.306	0 %
Bancolombia	428.413.937	268.013.416	160.400.521	60 %
Davivienda	336.610.503	336.610.503	0	0 %
Total obligaciones financieras e instrumentos derivados	803.420.746	604.623.919	198.796.827	33 %
Obligaciones financieras - corto plazo	dic-22	dic-21	Variación	%
Bancolombia	268.013.416	268.013.416	0	0 %
Davivienda	336.610.503	336.610.503	0	0 %
Total obligaciones financieras - corto plazo	604.623.919	604.623.919	0	0 %
Obligaciones financieras - largo plazo	dic-21	dic-21	Variación	%
Leasing Fácil	38.396.306	0	38.396.306	0 %
Davivienda	160.400.521	0	160.400.521	0 %
Total obligaciones financieras - largo plazo	198.796.827	0	198.796.827	0 %

Fuente. Los autores

1.50.9.1 Nota 10 cuentas comerciales y otras cuentas por pagar El saldo de las cuentas por pagar pertenece a deudas con terceros por construcción de redes eléctricas por partidas pendientes por identificar en el banco por \$11.000.000 por 362 días, se decide afectar directamente la cuenta de otros gastos por pagar.

Tabla 164. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	dic-22	dic-21	Variación	%
Proveedores	380.614.834	14.170.334	366.444.500	2586 %
Otros Gastos por Pagar (a)	639.301.321	638.301.321	1.000.000	0 %
Acreedores Oficiales	7.624.305	7.624.305	0	0 %
Retención en la Fuente	48.338.000	48.338.000	0	0 %
Retención Impuesto de Industria y Comercio	5.385.000	5.385.000	0	0 %
Préstamos a Terceros	(3.460.837)	0	(3.460.837)	0 %
TOTAL cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	1.077.802.623	713.818.960	363.983.663	51 %

(a) Otros gastos por pagar

Otros Gastos por pagar	dic-22	dic-21	Variación	%
Hoyos Francisco	234.678.900	245.678.900	(11.000.000)	(4) %
Renting Popular	392.622.421	392.622.421	0	0 %
Socios	12.000.000	0	12.000.000	0 %
Total otros gastos por pagar	639.301.321	638.301.321	1.000.000	0 %

Fuente: Los autores

1.50.9.2 Nota 11 impuestos, tasas y gravámenes por pagar. El saldo corresponde al valor de los impuestos del año gravable que son pagados en el año siguiente:

Tabla 165. Impuestos, tasas y gravámenes por pagar

Impuestos, tasas y gravámenes por pagar	dic-22	dic-21	Variación	%
Impuesto a las ventas por pagar	729.446.000	261.557.000	467.889.000	179 %
Impuesto de industria y comercio	3.409.000	910.000	2.499.000	275 %
Total impuestos, tasas y gravámenes por pagar	732.855.000	262.467.000	470.388.000	179 %

Fuente: Los autores

1.50.9.3 Nota 12 obligaciones laborales. El saldo corresponde al valor pendiente por pagar a los empleados a la fecha de corte.

Tabla 166. Obligaciones laborales

Obligaciones laborales	dic-22	dic-21	Variación	%
Salarios por pagar	12.804.975	6.845.610	5.959.365	87 %
Cesantías consolidadas	358.295.668	186.935.809	171.359.859	92 %
Intereses sobre cesantías	38.839.393	17.697.964	21.141.429	119 %
Prima de servicios	0	164.856	(164.856)	0 %
Vacaciones consolidadas	161.485.217	87.830.773	73.654.444	84 %
Retenciones y aportes de nómina	127.011.140	103.089.056	23.922.084	23 %
Total obligaciones laborales	698.436.393	402.564.068	295.872.325	73 %

Fuente: Los autores

1.50.9.4 Nota 13 pasivos estimados y provisiones.

CONSTRUREDES L.A S.A.S empleará un plan de negocios en el exterior el cual representa unos riesgos los cuales fueron calculados fiablemente.

Se realizó un aval solidario a una subsidiaria en el cual se posee el 95% de capital y un total control, pero se presenta un alto riesgo y pocos beneficios económicos por lo cual es probable que CONSTRUREDES deberá de responder por la misma.

Tabla 167. Pasivos estimados y provisiones

Pasivos estimados y provisiones	dic-22	dic-21	Variación	%
Pasivos estimados y provisiones	25.000.000	0	25.000.000	0 %
Pasivos estimados y provisiones	4.750.000.000	0	4.750.000.000	0 %
Total pasivos estimados y provisiones	4.775.000.000	0	4.775.000.000	0 %

Fuente: Los autores

1.50.9.5 Nota 14 otros pasivos. El saldo corresponde al valor recibidos por anticipado de clientes a la fecha de corte.

Tabla 168. Otros pasivos

Otros pasivos	dic-22	dic-21	Variación	%
Parcelaron S.A.S	415.692.790	115.692.790	300.000.000	259 %
Urbanizadora El Molino S.A.S	5.460.000	5.460.000	0	0 %
Otros de menor valor	163.062	163.062	0	0 %
Total otros pasivos	421.315.852	121.315.852	300.000.000	247 %

Fuente: Los autores

1.50.9.6 Nota 15 patrimonio. Comprende el valor total de las acciones pagadas por los accionistas, en dinero o en especie, con el ánimo de proveer capital

de trabajo para el desarrollo de su objeto social. El saldo del patrimonio corresponde a:

Tabla 169. Patrimonio

Patrimonio	dic-22	dic-21	Variación	%
Capital social	288.000.000	300.000.000	(12.000.000)	(4) %
Reserva legal	100.000.000	100.000.000	0	0 %
Resultado del ejercicio	(4.864.625.113)	1.953.728.509	(6.818.353.622)	(349) %
Resultado de ejercicios anteriores	1.965.728.509	760.154.227	1.205.574.282	159 %
Prima en colocación de acciones	4.500.000	0	4.500.000	0 %
Superávit	538.786.158	0	538.786.158	0 %
Ajuste de ejercicios anteriores	1.205.678.520	0	1.205.678.520	0 %
F Total patrimonio	(761.931.926)	3.113.882.736	(3.875.814.662)	(124) %

Fuente: Los autores

(a) Capital social. El saldo representa el valor aportado por cada uno de los accionistas en el cual uno de los socios solicita que se le transfieran \$12.000.000 de sus aportes a capital.

Tabla 170. Capital social

Capital social	dic-22	dic-21	Variación	%
Laura Noguera	138.000.000	150.000.000	(12.000.000)	(8) %
Paula Gómez	150.000.000	150.000.000	0	0 %
Total capital social	288.000.000	300.000.000	(12.000.000)	(4) %

Fuente: Los autores

1.50.9.7 Nota 16 ingresos operacionales. El saldo de los ingresos operacionales a la fecha se encuentra compuesto así:

Tabla 171. Ingresos operacionales

Ingresos operacionales	dic-22	dic-21	Variación	%
Actividades por obras		21.389.526.632	(21.389.526.632)	0 %
Actividades por proyectos	274.455.500	0	274.455.500	0 %
Lectura y reparto	0	240.536.754	(240.536.754)	0 %
Devoluciones	0	(1.573.394.265)	1.573.394.265	0 %
Total ingresos operacionales	274.455.500	20.056.669.121	(19.782.213.621)	(99) %
Ingresos por Clientes	dic-22	dic-21	Variación	%
Celsia Colombia S.A.S		19.743.082.306	(19.743.082.306)	0 %
Parcelaron	192.118.850	190.821.304	1.297.546	1 %
Sucol Soluciones	54.891.100	120.565.511	(65.674.411)	(54) %
Condominio Guaduales de las Mercedes	27.445.550	2.200.000	25.245.550	1148 %
Reserva de Rio Claro S.A.S	0	0	0	0 %
Total ingresos operacionales	274.455.500	20.056.669.121	(19.782.213.621)	(99) %

Fuente: Los autores

1.50.9.8 Nota 17 costo de operación. El costo de la prestación del servicio a la fecha de corte es el siguiente:

Tabla 172. Costo de operación

Costo de operación	dic-22	dic-21	Variación	%
Costo de obras	18.000.000	1.016.889.563	(998.889.563)	(98) %
Mano de obra directa	0	8.346.935.281	(8.346.935.281)	0 %
Mano de obra indirecta	0	175.689.873	(175.689.873)	0 %
Honorarios	12.000.000	11.347.052	652.948	6 %
Impuestos	0	16.897.610	(16.897.610)	0 %

Costo de operación	dic-22	dic-21	Variación	%
Arrendamientos	0	2.203.657.884	(2.203.657.884)	0 %
Seguros	0	88.315.210	(88.315.210)	0 %
Servicios	0	1.205.752.251	(1.205.752.251)	0 %
Gastos Legales	0	2.198.371	(2.198.371)	0 %
Mantenimiento y reparaciones	0	409.793.132	(409.793.132)	0 %
Adecuación e instalación	0	40.771.487	(40.771.487)	0 %
Gastos de viaje	0	187.328.446	(187.328.446)	0 %
Depreciaciones	0	112.437	(112.437)	0 %
Herramientas producción	0	2.422.089	(2.422.089)	0 %
Insumos producción	0	6.062.440	(6.062.440)	0 %
Diversos	0	1.596.945.834	(1.596.945.834)	0 %
Total costo de operación	30.000.000	15.311.118.960	(15.281.118.960)	(100) %

Fuente: Los autores

1.50.9.9 Nota 18 gastos de administración. Los gastos administrativos están distribuidos así a la fecha de corte así:

Tabla 173. Gastos de administración

Gastos de administración	dic-22	dic-21	Variación	%
Gastos de personal	39.000.000	810.470.196	(771.470.196)	(95) %
Honorarios	0	141.875.873	(141.875.873)	0 %
Impuestos	0	256.874.853	(256.874.853)	0 %
Arrendamientos	0	28.375.811	(28.375.811)	0 %
Seguros	0	18.742.997	(18.742.997)	0 %
Servicios	0	191.016.478	(191.016.478)	0 %
Gastos Legales	0	4.932.243	(4.932.243)	0 %
Mantenimiento y reparación	5.000.000	16.115.411	(11.115.411)	(69) %
Adecuación e Instalación	0	73.648.316	(73.648.316)	0 %
Gastos de viaje	0	22.751.568	(22.751.568)	0 %
Depreciaciones	422.706.837	100.995.939	321.710.898	319 %
Diversos	0	32.166.001	(32.166.001)	0 %
Total gastos de administración	466.706.837	1.697.965.686	(1.231.258.849)	(73) %

Fuente: Los autores

1.50.9.10 Nota 19 ingresos no operacionales. Corresponde principalmente al valor de los Ingresos que no son frecuentes ni hacen parte del objeto social de la empresa.

Tabla 174. Ingresos no operacionales

Ingresos no operacionales	dic-22	dic-21	Variación	%
Utilidades por venta de activo fijo	69.900.000	0	69.900.000	0 %
Ingreso por aprovechamiento	11.000.000	0	11.000.000	0 %
Interés por préstamos otorgados	68.980.623	407.770	68.572.853	16817 %
Total Ingresos no operacionales	149.880.623	407.770	149.472.853	36656 %

Fuente: Los autores

1.50.9.11 Nota 20 gastos no operacionales. Corresponde principalmente al valor de los gastos financieros en el periodo.

Tabla 175. Gastos no operacionales

Gastos no operacionales	dic-22	dic-21	Variación	%
Gastos bancarios		32.239.245	(32.239.245)	0 %
Intereses financieros	4.926.621	125.042.893	(120.116.272)	(96) %
Intereses por mora		2.880.443	(2.880.443)	0 %
Costos y gastos de ejercicios anteriores		20.886.340	(20.886.340)	0 %
Impuestos asumidos		17.352.601	(17.352.601)	0 %
Gastos extraordinarios	4.787.327.778	3.843.993	4.783.483.785	124440 %
Total gastos no operacionales	4.792.254.399	202.245.515	4.590.008.884	2270 %

Las notas del 1 al 18 forman parte integral de los estados financieros



Laura Orozco N.
Representante Legal



Paula Muñoz G.
Contador
T.P. 48859-T



Francisco Cortes D.
Revisor Fiscal
T.P. 49962- T

Fuente: Los autores

2 CONCLUSIONES

AL terminar el desarrollo del trabajo en donde pusimos en práctica todos los conceptos teóricos adquiridos durante nuestra carrera y el seminario de normas internacionales NIIF, hemos concluido que la adopción de las normas internacionales facilita muchos procesos operativos y financieros donde la materialidad juega un papel muy importante debido a la toma de decisiones y que de ella depende el crecimiento y prosperidad de la empresa ya que conlleva a mayor inversión extranjera, modernización tecnológica y crecimiento económico.

La aplicación de las NIIF en el presente trabajo permitió enfrentarnos a la realidad económica que vive la empresa y a entender de manera explícita las diferencias con la norma local, lo cual amplió nuestros conocimientos teóricos y prácticos para nuestra vida como profesionales.

3 REFERENCIAS

- Fundación para la educación en salud, alimentación y nutrición de Colombia [FESANCO]. (2020). *Manual de políticas contables.pdf*. Recuperado de <https://fundacionfesanco.com/wp-content/uploads/2020/06/MANUAL-DE-POLITICAS-FESANCO.pdf>
- Empresa de energía eléctrica [ENERGUAVIARE]. (2014). *Manual de políticas contables.pdf*. Recuperado de <https://energuaviare.com/sites/default/files/Politicasy20contables.pdf>
- Corporación universitaria del caribe [CECAR]. (2020). *Manual de políticas contables.pdf*. Recuperado de https://www.cecar.edu.co/documentos/normas_internas/manual-de-politicasy-contables.pdf
- Ministerio de interior. (2021). *Decreto único reglamentario*. Mininterior. Recuperado 28 de Abril de 2022, a partir de <https://www.mincit.gov.co/normatividad/decreto-unico-reglamentario-dur>
- Deloitte Touche Tohmatsu Limited [DELOITTE]. (2019). *Estado de flujo de efectivo NIC 7 .pdf*. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%207%20-%20Estado%20de%20Flujos%20de%20Efectivo.pdf>
- Contaduría general de la nación. [CGN]. (2015). *Resolución 533.pdf*. Recuperado de https://www.contaduria.gov.co/documents/20127/36444/Res_%2B533.pdf/b513cc87-7726-04ab-02e4-8691544220c6?t=1558381851097

- Deloitte Touche Tohmatsu Limited [DELOITTE]. (2019). *Inventarios NIC 2* .pdf. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- Deloitte Touche Tohmatsu Limited [DELOITTE]. (2019). *Propiedades planta y equipo NIC 16* .pdf. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf>
- Deloitte Touche Tohmatsu Limited [DELOITTE]. (2019). *Activos intangibles NIC 38* .pdf. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2038%20-%20Activos%20Intangibles.pdf>
- Deloitte Touche Tohmatsu Limited [DELOITTE]. (2019). *Activos no corrientes mantenidos para la venta NIIF 5* .pdf. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%205%20-%20Activos%20no%20Corrientes%20Mantenidos%20para%20la%20Venta%20y%20Operaciones%20Discontinuas.pdf>
- Deloitte Touche Tohmatsu Limited [DELOITTE]. (2019). *Propiedades de Inversión NIC 40* .pdf. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2040%20-%20Propiedades%20de%20Inversi%C3%B3n.pdf>
- Universidad Antonio Nariño [UAN]. (2015). *Políticas de gastos pagados por anticipado* .pdf. Recuperado de

<https://www.uan.edu.co/images/Institucion/Comunidad/Administrativos/documentos/PoliticasyFinancieras/PoliticaGastosPagadosPorAnticipado.pdf>

Library. (2022) *Gastos pagados por anticipado*. Copyright 1Library. Recuperado 15 de mayo de 2022, a partir de [GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO - MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES NIIF \(1library.co\)](#)

Jimenez, J. J. (2020). *Deterioro de activos*. NIC 36. Recuperado 25 de mayo de 2022, a partir de <https://www.gerencie.com/nic-36-deterioro-de-activos-vii-ejemplos.html>

Deloitte Touche Tohmatsu Limited [DELOITTE]. (2019). *Beneficio a empleados NIC 19.pdf*. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2019%20-%20Beneficios%20a%20los%20Empleados.pdf>

Dirección distrital de contabilidad. (2016). *Alcaldía Mayor de Bogotá.pdf*. Recuperado de https://www.shd.gov.co/shd/sites/default/files/files/contabilidad/capacitacion/Beneficios_empleados_201612.pdf

Deloitte Touche Tohmatsu Limited [DELOITTE]. (2019). *Deterioro de valor de los activos NIC 36.pdf*. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2036%20-%20Norma%20Internacional%20de%20Contabilidad.pdf>

Deloitte Touche Tohmatsu Limited [DELOITTE]. (2019). *Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes NIC 37. pdf*. Recuperado de

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2037.pdf>

Deloitte Touche Tohmatsu Limited [DELOITTE]. (2019). *Cambios en las estimaciones contables y errores NIC 8.pdf*. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%208.pdf>