

INFORME FINAL SEMINARIO NIIF MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO
LA NORMATIVIDAD NIIF PARA LA EMPRESA COMERCIALIZADORA PET CITY
S.A.S.

LUISA MARÍA CHARRY

YENNY MARCELA CÁRDENAS

YESICA PAOLA SUAREZ

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

2022

INFORME FINAL SEMINARIO NIIF MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO
LA NORMATIVIDAD NIIF PARA LA EMPRESA COMERCIALIZADORA PET CITY
S.A.S

LUISA MARÍA CHARRY

YENNY MARCELA CÁRDENAS

YESICA PAOLA SUAREZ

Anteproyecto presentado para optar al título de Contador Público.

Director de trabajo de grado: Anna Lorena Castaño Jaramillo, experta en NIIF

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

2022

NOTA DE ACEPTACIÓN

Firma del jurado

Firma del jurado

Cali, julio 4 de 2022.

DEDICATORIA

Le damos gracias a Dios y a la virgen, por darnos sabiduría para guiarnos en este trabajo de igual manera a nuestras familias, amigos y docentes por brindarnos las oportunidades durante este proceso de desarrollo del trabajo final para culminar esta etapa de nuestra vida con sus consejos y creer en nuestras habilidades de poder terminar con éxito esta carrera profesional.

CHARRY LUISA MARÍA.

CÁRDENAS YENNY MARCELA.

SUAREZ YESICA PAOLA.

AGRADECIMIENTOS

Principalmente queremos agradecer a Dios y la virgen por darnos la sabiduría en este proyecto presentado para optar el título de profesional en contaduría pública, además a los docentes que nos brindaron todo su conocimiento acerca de la norma internacional de información financiera, quienes con su gran dedicación y paciencia nos compartieron sus experiencias en sitios laborales y como profesionales en su trayectoria que han tenido.

CHARRY LUISA MARÍA.

CÁRDENAS YENNY MARCELA.

SUAREZ YESICA PAOLA.

CONTENIDO

	Pág.
1 IDENTIFICACIÓN DEL NEGOCIO.....	13
1.1 COMERCIALIZADORA PET CITY S.A.S.....	13
2 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF COMERCIALIZADORA PET CITY S.A.S.....	14
2.1 SECCIÓN A: ASPECTOS GENERALES	15
2.2 SECCIÓN B: MARCO CONCEPTUAL PARA POLÍTICAS CONTABLES. ...	15
2.3 SECCIÓN C: POLÍTICAS CONTABLES	23
3 ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA ANTES DE REALIZAR LA ADOPCIÓN.....	60
4 APLICACIÓN PARA EL EJERCICIO PRÁCTICO	61
5 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA AJUSTAR	88
6 CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	103
7 CONCLUSIONES.....	105

LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Estado de la situación financiera antes de realizar la adopción.....	60
Tabla 2. Reconocimiento inicial del préstamo, caso 1	61
Tabla 3. Reconocimiento posterior del préstamo caso 1	61
Tabla 4. Reconocimiento inicial del préstamo caso 2	62
Tabla 5. Reconocimiento posterior del préstamo caso 2	63
Tabla 6. Reconocimiento inicial caso 3.....	63
Tabla 7. Saldo del préstamo caso 3.....	64
Tabla 8. Tabla de amortización del préstamo caso 3.....	65
Tabla 9. Reconocimiento de la compra caso 4	66
Tabla 10. Reconocimiento de los inventarios caso 5	66
Tabla 11. Reconocimiento de la máquina caso 6	67
Tabla 12. Registro contable de la máquina caso 6	67
Tabla 13. Descripción de la negociación de la máquina, caso 7.....	68
Tabla 14. Reconocimiento inicial de la máquina, caso 7	68
Tabla 15. Reconocimiento de la depreciación de la máquina, caso 7	68
Tabla 16. Medición posterior de la máquina, caso 7	68
Tabla 17. Descripción de la negociación, caso 8.....	69
Tabla 18. Registro contable de la negociación, caso 9.....	69
Tabla 19. Descripción de la amortización de la patente, caso 12	72
Tabla 20. Registro contable de la amortización de la patente, caso 12	72
Tabla 21. Registro contable de la propiedad, caso 12.....	72
Tabla 22. Amortización del activo intangible	72
Tabla 23. Registro contable de la amortización de la patente, caso 12	73
Tabla 24. Venta de la patente, caso 12	73
Tabla 25. Registro contable de la patente, caso 12	73
Tabla 26. Descripción del edificio, caso 13.....	74

Tabla 27. Reconocimiento inicial de la propiedad de inversión, caso 13	74
Tabla 28. Registro del mantenimiento del edificio, caso 13	74
Tabla 29. Revalorización de la propiedad de inversión, caso 13	74
Tabla 30. Reconocimiento del vehículo, caso 14.....	75
Tabla 31. Reconocimiento de la amortización del vehículo, caso 14.....	75
Tabla 32. Medición posterior del vehículo al valor razonable, caso 14	75
Tabla 33. Obligación en moneda extranjera, caso 15.....	76
Tabla 34. Registro contable del ajuste de la obligación, caso 15.....	76
Tabla 35. Reconocimiento de los intangibles y su amortización, caso 16	77
Tabla 36. Amortización del leasing, caso 17.....	78
Tabla 37. Depreciación de la máquina comprada bajo la modalidad de leasing, caso 17.....	78
Tabla 38. Reconocimiento de la máquina, caso 17	78
Tabla 39. Registro de los intereses del leasing, caso 17	79
Tabla 40. Reconocimiento de la depreciación acumulada de la máquina, caso 17	79
Tabla 41. Análisis de cartera por vencimientos, caso 18	79
Tabla 42. Registro contable del deterioro de las cuentas por cobrar, caso 18.....	80
Tabla 43. Reconocimiento inicial del CDT, caso 19.....	80
Tabla 44. Medición posterior del CDT, caso 19	81
Tabla 45. Registro contable de los intereses del CDT, caso 19.....	81
Tabla 46. CDT a la tasa de 8% TV, caso 19.....	81
Tabla 47. Tasa de interés efectiva TIR y valoración del CDT, caso 19.....	82
Tabla 48. Registro contable de los intereses y su ajuste, caso 19.....	82
Tabla 49. Depreciación del equipo de cómputo, caso 20	82
Tabla 50. Depreciación del equipo por 8 años, caso 20	83
Tabla 51. Diferencia de depreciación y su ajuste, caso 20	83
Tabla 52. Adquisición de la inversión, caso 21	84
Tabla 53. Avalúo técnico de los activos, caso 22.....	85

Tabla 54. Descripción y modificación en el registro inicial del instrumento financiero, caso 23	85
Tabla 55. Registro contable del préstamo a los socios, caso 24	86
Tabla 56. Registro contable en el patrimonio, caso 24	86
Tabla 57. Registro contable de la reclasificación en otros pasivos, caso 24.....	86
Tabla 58. Inversión en empresa Cinca S.A.S., caso 25	87
Tabla 59. Nota 4 disponible al final del periodo	89
Tabla 60. Nota 5 inversiones Comercializadora Pet City S.A.S.	89
Tabla 61. Nota 6 deudores.....	90
Tabla 62. Nota 6 anticipos de impuestos	90
Tabla 63. Nota 6 intereses	91
Tabla 64. Total deudores	91
Tabla 65. Nota 7 inventarios	92
Tabla 66. Nota 8 diferidos	92
Tabla 67. Propiedades planta y equipo.....	93
Tabla 68. Nota 10 cargos diferidos	94
Tabla 69. Nota 11 valorizaciones.....	95
Tabla 70. Proveedores del exterior	95
Tabla 71. Total proveedores	96
Tabla 72. Nota 12 cuentas por pagar.....	96
Tabla 73. Nota 13 impuestos, gravámenes y tasas	97
Tabla 74. Nota 14 obligaciones laborales	98
Tabla 75. Nota 15 obligaciones financieras	98
Tabla 76. Capital social.....	99
Tabla 77. Nota 18 reserva legal	99
Tabla 78. Prima en colocación de acciones.....	100
Tabla 79. Otras cuentas del patrimonio	100
Tabla 80. Estado de la situación financiera con aplicación de NIIF	101
Tabla 81. Estado de cambios en el patrimonio con aplicación de NIIF	101

RESUMEN

Este trabajo se realizó con el fin de implementar la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) haciéndole adopción de estas en la empresa Comercializadora Pet City S.A.S, en el cual encontraremos toda la parte de políticas contables, estados financieros, aspectos generales de la empresa, entre otra información tomando como guía el decreto 2420 de 2015.

ABSTRACT

This work was carried out to implement the International Financial Information Standard (NIIF) by adopting them in the company Comercializadora Pet City S.A.S, in which we will find all the accounting policies, financial statements, general aspects of the company, among other information taking decree 2420 of 2015.

INTRODUCCIÓN

La normativa contable internacional ha experimentado profundos cambios con el objeto de ajustarse a la dinámica de la globalización de los negocios al avance de las tecnologías de la información, a la importancia cada vez más creciente de los mercados de capitales, ocasionado por la gran movilidad y volatilidad de estos capitales y a las medidas tomadas por la comunidad internacional para conjurar la crisis financiera mundial (Rincón Almeyda, 2015). Colombia es la puerta de un escenario de competitividad donde éxito depende del estado de modernización y reconstrucción de la información financiera de cada una de sus actividades, de tal manera que la globalización indicados con los tratados de libre comercio suscritos hasta el momento no sean un elemento sorpresa que impida el desarrollo colombiano de la información financiera deberá ser fuerte y ajustada a los contextos internacionales. de acuerdo al (decreto 1851 de 2013) por el cual se reglamenta (la ley 1314 de 2009) sobre el marco técnico de los preparadores de información financiera que se clasifica en el literal A) del párrafo del artículo 10 del decreto 2784 de 2001 y que hace parte al grupo 1 NIIF plenas , es el que regula los principios y las normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia, señalan las autoridades competentes, procedimiento a su expedición y se determina las entidades responsables de vigilar su cumplimiento y prescribe que con observancia de los principios de equidad, reciprocidad y conveniencia nacional con el propósito de apoyar la internacionalización de las relaciones económicas. Dado los parámetros anteriores la empresa Comercializadora Pet City S.A.S se clasifica en el grupo 1 NIIF para plenas, la cual la condujo a hacer la adopción de las NIIF plenas. La finalidad de la adopción de las NIIF es diseñar parámetros y lineamientos que apliquen la normativa internacional, con un plan de cuentas generales para dar a conocer los rubros contables bajo NIIF y tener un entendimiento sobre la información financiera.

Para la Comercializadora Pet City S.A.S surgió la necesidad de diseñar las políticas contables a través del acompañamiento oportuno de un estudiante en el proceso de la práctica. se seleccionó y se aplicó sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares a menos que una NIIF requiera o permita establecer categorías de partida para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas.

1 IDENTIFICACIÓN DEL NEGOCIO

Comercializadora Pet City S.A.S con NIT 900.758.239-2 con domicilio principal en la ciudad de Santiago de Cali, Valle del Cauca- Colombia, registrada en la dirección carrera 8 # 28 C 76 fue creada el 07 de julio de 2014 mediante escritura pública N° 3222 de la notaría 8 de Cali- Valle del Cauca, el cual su objeto social es la compra y venta de alimentos para mascotas logrando así satisfacer las necesidades del mercado, por medio de la resolución 3761 del Instituto Colombiano Agropecuario, ICA, reglamentó la venta a granel.

1.1 COMERCIALIZADORA PET CITY S.A.S

1.1.1 **Misión.** Comercializadora Pet City S.A.S es una empresa dedicada a la compra y venta de alimentos concentrados para mascotas, proporcionando un amplio mercado de alimentos en distintas marcas destacándose por la calidad.

1.1.2 **Visión.** Para el 2030 Pet City S.A.S, será una comercializadora distinguida en el mercado en donde los dueños de mascotas crearán, comprarán y recomendarán, donde nos destacaremos por ser una de las mejores, brindando un buen servicio y satisfaciendo las necesidades alimenticias de los perros y gatos.

1.1.3 Objetivos.

- Mejorar los concentrados de mascotas.
- Comercializar alimentos con gran calidad para la alimentación saludable.
- Dar a conocer las diferentes marcas de concentrado.

2 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF COMERCIALIZADORA PET CITY S.A.S.

El uso de este manual se ha propuesto para orientar, guiar y apoyar los registros contables, la elaboración, preparación y presentación de cada uno de los estados financieros de la comercializadora Pet City S.A.S. con la aplicación adecuada de las normas internacionales de información financiera.

El Manual establece las políticas y procedimientos contables que deben ser aplicados a las transacciones y operaciones de negocio realizadas por Comercializadora Pet City S.A.S. con en cada una de sus líneas de negocio. en este manual veremos estos puntos:

- Definir las políticas de contabilidad a ser utilizadas, de tal forma que se garantice la coherencia de la información financiera de Comercializadora Pet City S.A.S.
- Definir los requerimientos técnicos contables que se deben seguir para garantizar el registro adecuado de todas las transacciones, así como su presentación en reportes de carácter interno y externo.
- Proporcionar a los usuarios la información adecuada en términos de control interno contable para garantizar que los mismos no serán sobrepasados.

La autoridad de este manual proviene directamente de la junta directiva o gerencia general de Comercializadora Pet City S.A.S. con y las políticas aquí definidas han sido establecidas y aprobadas por la gerencia general para asegurar que la elaboración y presentación de los estados financieros y demás información de carácter legal y financiero no presentan desviación frente a las normas internacionales de información financiera NIIF.

Cualquier excepción a la aplicación de los mencionados estándares internacionales deberá contar con una autorización expresa por parte del nivel de autoridad

adecuado y deberá estar debidamente soportado en el análisis y/o conceptos técnicos que garanticen que se trata de una situación atípica que no afectará de manera material la presentación de los estados financieros y sus revelaciones.

El manual de políticas y procedimientos contables será revisado y actualizado por alguna de las siguientes circunstancias:

- Cambios en la regulación y/o legislación
- Cambios en los estándares contables
- Cambios en las políticas contables de la sociedad matriz (en caso de que aplique).
- Por los hechos económicos en las importaciones

La información contenida en este manual es de carácter confidencial, de propiedad de Comercializadora Pet City S.A.S con, y el uso por parte de los usuarios de este debe limitarse a las transacciones y operaciones de Comercializadora Pet City S.A.S

2.1 SECCIÓN A: ASPECTOS GENERALES

2.1.1 Objetivo general. Establecer las políticas contables de la Comercializadora Pet City S.A.S bajo las NIIF definiendo los criterios y las bases contables fundamentales que se aplicara en nuestra comercializadora para el reconocimiento, revelación y presentación de la información financiera.

2.2 SECCIÓN B: MARCO CONCEPTUAL PARA POLÍTICAS CONTABLES.

2.2.1 Marco legal contable. Bajo las normas internacionales de la información financiera (NIIF) donde se ha aplicado en la empresa Comercializadora Pet City el

cual se hace mención de las leyes, decretos y normas reglamentados de acuerdo a los tipos de norma que se mencionan en el decreto 2420 del 2015 se propone que *"Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones"* (Gestor Normativo, s. f.).

2.2.2 Moneda funcional. Los estados financieros de la empresa Comercializadora Pet City S.A.S son presentados y analizados en pesos colombianos el cual es la moneda representativa.

2.2.3 Objetivos información contable y estados financieros

2.2.3.1 Objetivo. La información financiera según el marco conceptual de la información financiera define el objetivo de los estados financieros, las cualidades que la información financiera debe tener para ser útil, los elementos de los estados financieros tales activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, su reconocimiento y medición y así lograr tomar una decisión para que sea bueno a la entidad al igual que los estados financieros según la norma internacional de contabilidad NIC 1 generar información para que se establezca un mejor entendimiento al manejo de la situación financiera para que sea útil a la entidad, además, así mismo que sean comparables con los estados financieros de la empresa Comercializadora Pet City S.A.S para llegar a una alta calidad y sirvan en la toma de decisiones.

2.2.3.2 Alcance. Se aplica para la preparación de estados financieros y presentación con un propósito general de la empresa.

2.2.3.3 Política contable. Se reconoce las medidas y revela sus transacciones económicas para preparar sus estados financieros donde es de gran confiabilidad la información suministrada para así lograr una gran eficacia en la toma

de decisiones en la empresa Comercializadora Pet City S.A.S, y donde deben tener los lineamientos de los nuevos marcos técnico-normativos dispuestos en el DUR 2420 de 2015.

2.2.4 Usuarios estados financieros. Los estados financieros estudian los rendimientos y los cambios de la situación financiera actual de una entidad y tiene diferentes usuarios como accionistas, proveedores, clientes, bancos, empleados y público en general.

2.2.4.1 Objetivo. Se usan los estados financieros para tomar decisiones económicas, como los accionistas, socios, acreedores, hacienda pública, trabajadores, inversionistas que acuden al mercado de valores y autoridades, de acuerdo con la NIC 1 establece un conjunto de estados financieros el cual proporciona información confiable en cuanto a los cambios de la posición financiera, para así determinar los usuarios que brindan los estados financieros estableciendo una confiabilidad sobre no divulgación de la información de Comercializadora Pet City S.A.S.

2.2.4.2 Alcance. Las informaciones de los estados financieros deben satisfacer las necesidades de los usuarios con autoridad limitada o capacidad para obtener la información que necesitan.

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

2.2.5.1 Características cualitativas de la Comercializadora Pet City S.A.S. Para que la información financiera llegue a ser relevante y represente los hechos económicos de la Comercializadora Pet City S.A.S., necesita cumplir unas características que son medidas cualitativamente y estas son la verificabilidad,

compresibilidad, oportunidad y comparabilidad. Las características cualitativas de mejora pueden también ayudar a determinar cuál de las dos vías debe utilizarse para describir un fenómeno, si ambas se consideran igualmente relevantes y representadas

Comparabilidad. Esta característica ayuda a cada una de las personas usuarias a que establezcan diferencias e igualdades o similitudes en las cuentas Comercializadora Pet City S.A.S.

Verificabilidad. Esta característica ayuda a que cada una de las personas usuarias realmente tengan la certeza de que la información ha sido fielmente representada para cada uno de los eventos económicos, así delegados independientes pueden aportar su interpretación como un hecho económico proviene de información fidedigna, aunque no sea completa en todos sus aspectos.

Oportunidad. Para la toma de decisiones dentro de la compañía la Comercializadora Pet City S.A.S., la información financiera requiere que se encuentre apta para ser utilizada y en el momento que los usuarios las necesiten.

Comprensibilidad. Esta característica ayuda a que cada una de las personas usuarias se formen un juicio del contenido de la información financiera contable, por lo que dicha información requiere que se presente de forma ordenada, clasificada, concisa y clara.

2.2.5.2 Hipótesis fundamentales de la información contable.

Negocio en marcha. La Comercializadora Pet City S.A.S., elaborará cada uno de los estados financieros teniendo en cuenta el supuesto que la entidad se encuentra en modo de funcionamiento y seguirá en esa tónica de mantener cada una de sus actividades dentro de un tiempo previsible. No existirá duda o intención de liquidar

la empresa y si ocurriese tal situación, se revelaría como corresponde en las notas a los estados.

Cuando se ve comprometida la empresa. Las entidades deben de brindar una referencia del comportamiento económico de la organización a través de cada uno de los estados financieros o los informes que suministre información sobre derechos a los que legítimamente tengan los acreedores, así como los efectos al corto, mediano o largo plazo de las transacciones u otras condiciones que cambien el destino de los recursos.

2.2.6 Reconocimiento en los elementos de los estados financieros. En los estados financieros se plasma cual es el efecto de cada una de las transacciones del ente económico y los reúne en categorías según sus características. Estos tipos o grupos son cada uno de los elementos que representan los estados financieros. Los elementos del estado de la situación financiera son los activos que cumplen la igualdad de los pasivos sumados a todo su patrimonio. Los otros elementos de los estados financieros que están ligados al estado de resultados integral y que evalúan el desempeño son los ingresos.

Para la empresa la Comercializadora Pet City S.A.S. se ha tenido en cuenta los siguientes elementos:

2.2.6.1 Activos. Se realiza un reconocimiento como activo equivalente a un SMMLV, en el estado de situación financiera o balance general llamado antiguamente, en las condiciones que se perciban beneficios económicos en el futuro y que el costo del activo pueda ser medido razonablemente. En caso

contrario, será tratado como gasto del período y se clasificará en el otro estado financiero llamado estado de resultados, en la categoría de gastos.

2.2.6.2 Pasivo. Esta categoría es reconocida en el estado de la situación financiera cuando es probable que en el cumplimiento del pago de la obligación ocurra una salida de recursos que pudiesen generar beneficios económicos y que el valor del pasivo pueda ser medido razonablemente

2.2.6.3 Ingresos. Esta categoría es reconocida como un ingreso en el estado de resultado integral, cuando ocurre un aumento de beneficios económicos en el futuro, además que exista una relación con disminución de pasivos o aumento en los activos. Se tiene en cuenta igual que en las anteriores categorías que el valor de del ingreso se pueda valorar razonablemente y sea cuantificable. Su reconocimiento en los pasivos es equivalente a un SMMLV.

2.2.6.4 Gastos. Esta categoría es reconocida cuando existe una reducción de los beneficios económicos en el futuro ligados con el aumento de los pasivos o disminución de los activos, además que el gasto sea medido razonablemente y cuantificado.

2.2.7 Presentación estados financieros. Establecer las bases contables para la presentación, bajo previa preparación de los estados financieros de carácter general de la empresa Comercializadora Pet City S.A.S., asegurando de esta manera cualidades como su comparabilidad y fiabilidad.

2.2.7.1 Alcance. Esta política se aplicará a los estados financieros individuales de propósito general a la Comercializadora Pet City S.A.S., los cuáles

serán elaborados y presentados de acuerdo con los lineamientos de la Norma Internacional de Información Financiera.

2.2.7.2 Definiciones. Para cubrir cada una de las necesidades de los usuarios se elaboran unos informes denominados estados financieros de carácter general o con propósito general.

Para la elaboración de los otros resultados integrales, se tendrán en cuenta los ajustes por reclasificación, los cuales no son reconocidos en el estado de resultados del período.

Para el estado de flujos de efectivo se tendrán en cuenta tres tipos de actividades. La primera llamada actividades de operación integrará los ingresos habituales ordinarios de la entidad (IASB, 2019).

La segunda estará constituida por las actividades de inversión, que incluye las adquisiciones que el ente económico haya hecho en el largo plazo (IASB, 2019).

Finalmente, la última clasificación serán las actividades de financiación, que incluyen como la entidad ha obtenido financiación; si vía préstamo de terceros o del capital propio de sus socios.

2.2.7.3 Finalidad de los Estados Financieros. En los estados financieros de la empresa la Comercializadora Pet City S.A.S, cumplirán con la finalidad que se observe razonablemente el flujo de efectivo, el desempeño representado en el estado de resultados del período, así como la constitución de los elementos del estado de la situación financiera, para que les sea útil a cada uno de los usuarios de la información financiera, brindando información accesible para la toma de decisiones (IASB, 2019).

Para alcanzar el objetivo planteado por la Comercializadora Pet City S.A.S, surtirán información de cada uno de los elementos de los estados financieros, los cuales

son constituidos por los activos, pasivos, patrimonio, los elementos del desempeño que son los ingresos y gastos del período; así mismo como las aportaciones y las distribuciones hacia los propietarios

Esta información que se revelara en las notas será de mucha ayuda para que los usuarios; particularmente los administradores de la entidad, para que pueda predecir a futuro los flujos de efectivo, con un grado de certidumbre en el tiempo más adecuado

2.2.7.4 Estructura y contenido de los estados financieros. Al cierre del período contable, en este caso el año 2020 Comercializadora Pet City S.A.S, realizará estos estados financieros siguientes:

Estado de Situación Financiera. La entidad en este estado incluirá las cuentas o partidas, con sus respectivos importes.

Estado de resultados integral o estado de resultados. En este estado financiero la empresa Comercializadora Pet City S.A.S., incluirá las partidas y presentará todas las cuentas del periodo por concepto de ingresos y gastos que cumplieron para ser reconocidos. La Comercializadora Pet City S.A.S., presentará los gastos por función, iniciando por ingresos por actividades ordinarias, seguido de los gastos de administración, gastos de ventas, financieros, otros ingresos y pérdidas, indicando subtotales y totales (IASB, 2019)

En las notas la Comercializadora Pet City S.A.S., revelará de forma separada información sobre su naturaleza e importe. Entre las situaciones que darían lugar a revelaciones separadas de partidas de ingresos y gastos están las siguientes: La disposición de partidas de propiedad planta y equipo.

Estado de cambios en el patrimonio. Comercializadora Pet City S.A.S., incluirá en este estado, cada integrante del patrimonio, con sus respectivos importes de

cada una de las partidas donde se visualice las variaciones que ha presentado de un período a otro, en este caso para el año 2019 y 2020 (IASB, 2019).

Estado de flujo de efectivo. En este estado se informará a cada uno de los usuarios de la información financiera sobre el fundamento de las competencias que ha tenido la Comercializadora Pet City S.A.S., y sus respectivas variaciones en los ciclos productivos, para de esta forma evaluar cómo la empresa ha operado en cuanto a los cambios que se hayan experimentado durante el ejercicio del periodo.

2.3 SECCIÓN C: POLÍTICAS CONTABLES

2.3.1 Políticas de efectivo y equivalentes a efectivo. Incorporan los recursos de liquidez inmediata, la Comercializadora Pet City S.A.S. La presente

política indica la forma y la manera en que se mostrarán los estados financieros. NIC 7: estado de flujos y efectivo.

2.3.1.1 Objetivo. Constituir los principios para la revelación y presentación del efectivo equivalente.

2.3.1.2 Alcance. Esta política será de aplicación al efectivo originado en la venta de la mercancía, por ende, se utilizarán en caja general, cajas menores y otras que cumplan las condiciones para ser efectivo.

2.3.1.3 Aprobación. La aprobación de esta política estará a cargo de la gerencia general, con previa autorización de la junta directiva.

2.3.1.4 Revisión. La presente política deberá ser revisada anualmente o cuando las circunstancias así lo requieran.

2.3.1.5 Comunicación. La difusión de la política de obligaciones financieras estará a cargo de los jefes y gerentes de área.

2.3.1.6 Reconocimiento inicial. Mostrarse de acuerdo como efectivo lo denominado billetes y monedas de denominación nacional o internacional. Se desarrollará por medio de arqueros, corresponsales bancarios o entidades no bancarias, inversiones a corto y largo plazo o cuentas de ahorro que maneje la entidad, CDT. Por último, se desarrollará las conversiones necesarias con la moneda extranjera.

2.3.1.7 Medición inicial. El efectivo se reconocerá inicialmente por el valor del efectivo. La caja se medirá por el conteo de billetes y monedas la cual dará la

apertura a tesorería para así contabilizar los diferentes saldos en entidades bancarias y así conciliar en los libros bancarios con los extractos de la entidad.

2.3.1.8 Medición posterior. Se mide por el valor nominal, para el caso de los equivalentes de efectivo cuyo costo amortizado no pueda medirse fiablemente, este se reconocerá a su costo menos deterioro acumulado. Las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera, al cierre de cada período contable, se convertirán, utilizando la tasa de cambio vigente a la fecha de cierre. La diferencia en cambio originada por la conversión se reconocerá en el estado de resultados, ya sea como un gasto o ingreso.

2.3.1.9 Presentación y revelación. La Comercializadora Pet City S.A.S., mostrará los mecanismos de efectivo en las diferentes categorías ya sea separadas y el plazo de los diferentes equivalentes de efectivo. Además, se presenta una conciliación en el flujo de efectivo con sus diferentes partidas y así aportar la información del estado de situación financiera.

La Comercializadora Pet City S.A.S., revela en sus diferentes estados financieros las sugerencias por la gerencia o cualquier anomalía que se presente en la entidad.

2.3.1.10 Objetivos de controles. Los controles contables para la Comercializadora Pet City S.A.S., deberán hacer parte del efectivo donde se reconocen los ingresos de la operación, ya sea por prestación de servicios, comisiones, entre otros. Además de un control en los saldos de efectivo, donde las cajas tendrán un control periódico a través de arqueos de caja, en cuanto a las cuentas corrientes y de ahorros se realizará por medio de la conciliación bancaria periódica y como mínimo una vez al mes. Adopción de NIIF bajo grupo I (plenas).

2.3.2 Política instrumentos financieros inversiones. Por ende, la empresa solo reconocerá las inversiones a corto plazo ya que son estos los que

permiten un flujo de caja constante, convirtiendo de forma inmediata el efectivo a riesgo mínimo.

2.3.2.1 Reconocimiento. La Comercializadora Pet City S.A.S., para reconocer el efectivo y equivalente al efectivo ha realizado las siguientes especificaciones:

- Que exista un contrato entre las partes,
- Que la empresa tenga el derecho a exigir el reembolso de efectivo,
- Que la empresa tenga control sobre el efectivo o sus equivalentes,
- Que el valor a requerir sea de sucesos pasados,
- Que generen beneficios económicos en el futuro,
- Que su valor se pueda medir con fiabilidad. Para que la empresa reconozca un Efectivo o Equivalentes de Efectivo debe cumplir con todos los requisitos enumerados.
- Cuando una entidad elabore estados financieros separados, contabilizará las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas que éstas se clasifiquen como mantenidas para la venta o para distribución (o se incluyan en un grupo de activos para su disposición que se clasifique como mantenido para la venta o para distribución). En estas circunstancias, no se modificará la medición de las inversiones contabilizadas de acuerdo con la NIIF 9.

2.3.2.2 Medición inicial. Los movimientos de efectivo o equivalentes de efectivo se reconocerán en el momento que se realice la transacción de ingresos a

caja y/o a bancos por conceptos de recaudo y/o pagos, de acuerdo con el valor efectivamente recibido o reembolsado.

“La medición inicial de las inversiones en asociadas debe realizarse por su costo de adquisición” (IFRS Foundation, s. f., párr. 38-40).

En muchas ocasiones, las entidades pueden incurrir en costos adicionales para adquirir la inversión, tales como honorarios de búsqueda, asesoramiento (contable, jurídico, de valoración, entre otros), costos generales de administración, costos de registro, entre otros. La empresa adquirente deberá contabilizar los costos relacionados con los costos de adquisición como gastos del período en el que se haya incurrido y los servicios que se hayan recibido (IFRS Foundation, s. f., párr. 53).

Cuando exista un exceso del costo de adquisición sobre la participación de la entidad en el valor razonable neto de los activos identificables, pasivos y pasivos contingentes de la asociada, dicha diferencia es plusvalía. Esta es incluida dentro del valor en libros de la inversión sin necesidad de separarlo y es evaluado por deterioro como parte de la inversión.

Cuando el costo de adquisición sea inferior a la participación en el valor razonable neto de los activos identificables, pasivos y pasivos contingentes, dicha diferencia es reconocida como ingreso en el estado de resultados.

Cuando existan transacciones entre el inversionista y la entidad asociada, los beneficios y pérdidas originados en la transacción son eliminados hasta la extensión de las participaciones del grupo en la entidad asociada.

Al cierre del período, una entidad debe verificar que el valor en libros no exceda el importe recuperable de la inversión. El importe recuperable de la inversión corresponde técnicamente a una estimación del valor de uso o del valor razonable evaluado a partir de metodologías de flujos de caja descontados o de la estimación del valor presente de los flujos de dividendos y liquidación final de la inversión.

2.3.2.3 Medición posterior. El efectivo se medirá al valor nominal.

Los equivalentes al efectivo se medirán al costo de la transacción.

En el caso de las inversiones en CDT, fiducias, entre otras; el saldo se medirá de acuerdo con los intereses generados en el periodo, incrementando su valor con los rendimientos generados y reconociendo un ingreso financiero en el estado de resultados.

En caso de que el CDT recibido como parte de pago de cartera sea por mayor valor al de la cuenta por cobrar, se debe reconocer por el valor total del certificado y dejar como saldo a favor del cliente pendiente por devolución.

2.3.2.4 Norma de referencia. NIC 28 (inversiones en asociadas y negocios en conjunto). Esta aplica para contabilizar en inversiones asociadas con otras empresas. Comercializadora Pet City S.A.S., es una empresa constituida por varias empresas y presenta inversiones y negocios en conjunto. El estándar incorpora criterios para determinar la existencia de influencia significativa.

2.3.3 Política deudores. La política contable para la empresa Comercializadora Pet City S.A.S., manifiesta la práctica más adecuada para todos los rubros de cartera basados en el modelo de normas internacionales de información financiera NIIF NIC, brindando información útil y relevante a los usuarios de los estados financieros. La política de cuentas para cartera de la compañía establece las bases contables y financieras para la presentación de cada uno de los momentos económicos que se hayan suscitado durante el ejercicio del período.

2.3.3.1 Alcance. La presente política debe ser aplicada por la empresa Comercializadora Pet City S.A.S., En todas las cuentas por cobrar categorizadas según las NIIF en activos financieros, los cuales representan un derecho a recibir

un efectivo u otro pago a futuro. Las cuentas que harán parte de estos rubros están clasificadas de la siguiente manera:

- Cuentas por cobrar clientes
- Cuentas por cobrar socios y accionistas
- Cuentas por cobrar a empleados
- Cuentas por cobrar deudores varios

2.3.3.2 Definiciones. En este elemento del estado de la situación financiera que pertenece a los activos la cuenta deudores representa el derecho que se tiene para cobrar a terceros, y que han sido el producto de las operaciones ordinarias que realiza la compañía, es decir a su objeto empresarial.

2.3.3.3 Reconocimiento y medición inicial. Para la empresa Comercializadora Pet City S.A.S., las cuentas por cobrar deben ser reconocidas en el mes en que fueron transferidos los beneficios de prestación de servicios, y la cantidad a reconocer será el valor razonable generado del derecho contractual. De acuerdo con el marco normativo para las NIIF plenas y el análisis realizado en la política de cuentas por cobrar para la empresa modificara su política contable de acuerdo con las NIIF plenas basada en NIC 39

2.3.3.4 Medición posterior. La empresa Comercializadora Pet City S.A.S., después de efectuado el reconocimiento inicial, medirá el activo financiero o deudores de acuerdo con:

- Los activos financieros-deudores, se clasifican dentro del activo corriente al valor razonable de la contraprestación recibida o del derecho contractual generado, es decir para los plazos menores a 365 días.

- Al final de cada periodo la compañía, evaluará si existe algún indicio de deterioro y en caso de generarse se estimará el valor de su recuperación realizando ajuste contra resultados.
- Las cuentas cuyo plazo pactado supere los 365 días, su medición se realizará mediante el costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva. Sin embargo, la empresa de Comercializadora Pet City S.A.S., no dispondrá de cuentas por cobrar por más de 365 días.

2.3.3.5 Retiro y baja de cuentas. La empresa Comercializadora Pet City S.A.S., podrá retirar o dar de baja una cuenta por cobrar si:

- Si el deudor está a paz y salvo con las obligaciones contraídas.
- Adicionalmente la empresa podrá dar de baja una cuenta por cobrar efectuando un análisis de la administración con la aprobación de la junta directiva y revisoría fiscal por motivo de dudosa cobranza, los cuales determinarán la aprobación.
- En el caso que se traslade el riesgo de manera sustancial se dará de baja en cuentas y lo reconocerá separadamente, como activos o pasivos cualesquiera derechos y obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

2.3.3.6 Revelaciones. La empresa Comercializadora Pet City S.A.S., deberá efectuar las revelaciones en la presentación de los estados financieros y elaboración de notas a los estados financieros relacionadas con las cuentas por cobrar teniendo en cuenta lo siguiente:

- La compañía deberá revelar un resumen de las políticas contables significativas y las bases de medición utilizadas en la elaboración de los estados financieros.

- Los importes de las cuentas por cobrar deben ser revelados y presentados en forma separada de acuerdo con su origen y naturaleza.
- La compañía deberá revelar un informe detallado sobre los activos financieros que no son fácilmente convertibles en efectivo.
- La compañía revelará de forma detallada lo ocurrido o manejado dentro del deterioro de cuentas por cobrar.
- Revelación detallada del valor en libros de los activos financieros medidos al costo amortizado y al valor razonable. No obstante, para cuentas que aplica el costo amortizado, mayores a 365, no se efectuaría, puesto que por políticas de la empresa no se otorgarán créditos por encima del periodo anual.
- Si en los periodos anteriores o sobre el que se informa se ha reclasificado cualquier activo financiero donde se genere un cambio de modelo, la compañía deberá revelar la fecha de reclasificación, y una explicación detallada de dicho cambio.

2.3.4 Política de propiedad planta y equipo. La política de propiedad planta y equipo para la Comercializadora Pet City S.A.S., establece las bases contables y financieras para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los activos clasificados como propiedad planta y equipo.

2.3.4.1 Alcance. La Comercializadora Pet City S.A.S., aplicará esta política para todos los activos tangibles reconocidos como propiedades, planta y equipo que posea, los cuales le permitan cumplir con propósito de la operación o suministro de servicios, esto a su vez se clasificará como depreciables y no depreciables como

maquinarias y equipo, equipos de computación y comunicación, muebles y enseres y equipo de oficina para su desarrollo de su objeto social.

2.3.4.2 Definiciones. La propiedad planta y equipo para La Comercializadora Pet City S.A.S., son todos aquellos bienes que contribuyen directa o indirectamente en la generación de beneficios económicos.

Depreciación. Es la distribución consecuente de un activo a lo largo de su vida.

Valor razonable. Es el precio que se recibiría por vender un activo en su proceso de comercialización.

El Valor residual. Es un valor estimado de la empresa que se obtendría de un activo por su disposición.

2.3.4.3 Reconocimiento inicial. La Comercializadora Pet City S.A.S., reconocerá como propiedades, planta y equipo para su uso en el suministro de servicios, o para fines administrativos. Estas propiedades serán reconocidas cuando cumplan con los siguientes requerimientos:

- Obtener beneficios económicos futuros derivados de este o sirva para fines administrativos.
- Verificar que su valor del activo pueda ser medido razonable y confiablemente recurso tangible controlado por la entidad.

2.3.4.4 Medición inicial. Los costos iniciales en libros que se constituyen en la propiedad, planta y equipo, dependerán por las condiciones y el lugar necesario según lo determine la junta central de socios de la Comercializadora Pet City S.A.S.

Según las indicaciones de la NIC 16 de propiedad planta y equipo, un bien de este grupo de elementos del estado financiero será reconocido como un activo.

El costo en la medición inicial estará compuesto de:

- Precio de adquisición más todos los aranceles e impuestos no recuperables y menos descuentos y rebajas.
- Un recurso físico y tangible, el cual sea identificado y en pleno uso de la empresa o sus desarrollos.
- Los costos directamente atribuibles sean medibles y cuantificables para la disposición del activo.
- Estimación de costos de desmantelamiento y retiro tanto del elemento como del lugar donde éste se asienta.

Los costos atribuibles directamente a un elemento de propiedad, planta y equipo tendrán en cuenta aspectos como:

- Los beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- Costos de entrega inicial y de manipulación o transporte posterior.
- Costos de instalación y montaje.
- Honorarios profesionales.
- Costos de comprobación del correcto funcionamiento del bien.

2.3.4.5 Medición posterior. Se medirá por la obtención de vehículos, edificaciones, maquinaria siguiendo el modelo de revaluación; logrando medir la fiabilidad por la contabilización en su valor razonable menos la depreciación y el importe acumulado de las pérdidas según sea el deterioro del valor. Las

revaluaciones se harán con suficiente frecuencia lo que permitirá verificar que el importe en libros no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo. NIC 16.

Al comparar el valor razonable con el valor en libros se pueden presentar los siguientes eventos:

- **Valor razonable mayor a costo en libros.** La diferencia se reconoce como un mayor valor del activo con una contrapartida en el superávit por revaluación.
- **Valor razonable menor a costo en libros.** La diferencia se registra como un menor valor del activo, ésta debe tomar primeramente el superávit por revaluación de ese activo específico, cualquier diferencia no tomada se llevará al estado de resultados como una pérdida de valor. NIC 16.

Si más adelante se presenta la situación de que el nuevo valor razonable sea superior y se vea afectado por una pérdida de valor, este se debe revertir hasta el monto acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Otras clases de activos de propiedad planta y equipo Comercializadora Pet City S.A.S., los mide posteriormente por el modelo del costo, lo que permite que se mantenga el costo asignado en la medición inicial hasta el retiro del activo, el saldo en libros del activo refleja el costo menos la depreciación y el importe acumulados por pérdidas de deterioro de valor. NIC 16.

2.3.4.6 Costos posteriores. El objetivo de las erogaciones efectuadas sobre las propiedades planta y equipo, con posterioridad a su adquisición, es garantizar que estos sigan operando y prestando su servicio, en condiciones normales o en mejores condiciones.

Mantenimiento y reparaciones, se clasifica así:

- **Mantenimiento y reparación preventiva.** Si la Comercializadora Pet City S.A.S., incurre en un mantenimiento preventivo para obtener un mejor rendimiento en su actividad principal esto se reconocerá como un gasto.
- **Mantenimiento con modificación o reparación.** Si Comercializadora Pet City S.A.S., incide en un mantenimiento o reparación que incrementará la vida útil del bien y sus beneficios económicos a futuro, estos deberán reconocerse como un mayor valor del bien, el cual debe estar avalado y soportado (IASB, 2019).

2.3.4.7 Depreciación. Para la Comercializadora Pet City S.A.S., el reconocimiento de la depreciación se efectuará directamente en el gasto, y se realizará mensualmente de acuerdo con la base y referencia que se tenga como vida útil de cada activo tangible. El método de depreciación que se utilizará en la empresa Comercializadora Pet City S.A.S., será el de línea recta para la totalidad de sus activos el cual deberá ser revisado a término de un periodo anual.

2.3.4.8 Deterioro del valor. Comercializadora Pet City S.A.S., deberá al final de cada periodo asegurar de determinar si un elemento de propiedad planta y equipo se encuentra con pérdida por deterioro del valor lo cual deberá realizarlo conforme lo estipulado por la NIC 36 deterioro del valor de los activos. Las pruebas que permitan verificar si se presenta deterioro del valor deberán realizarse anualmente (IASB, 2019).

2.3.4.9 Baja de cuentas. Comercializadora Pet City S.A.S., dará de baja en las cuentas de propiedad planta y equipo por su disposición y cuando no obtenga

ningún beneficio económico futuro por el uso de dichos activos uso y reconocerá la pérdida de estos en el estado de resultado del periodo que incurre.

2.3.4.10 Maquinaria y equipo; inmuebles, enseres y equipos de oficina; equipo de computación y comunicación.

2.3.4.11 Reconocimiento. Se reconocen siempre y cuando cumplan con los criterios de materialidad. Por ejemplo, el equipo de computación se reconocerá a partir de 3 salarios mínimos legales vigentes, la maquinaria y equipo mayor a 4 salarios mínimos legales vigentes y así sucesivamente entre los otros utensilios utilizados por el proceso óptimo de la entidad.

2.3.4.12 Costos posteriores. Depende de los cambios generados por el activo, es decir al tener mayor rendimiento económico de la entidad no incurrirán en gastos.

2.3.4.13 Medición inicial. Comercializadora Pet City S.A.S., medirá bajo el modelo estipulado de costo de depreciación. Se utilizará por el método de línea recta para los activos y así ser revisado en un periodo anual.

2.3.5 Política de inventarios. Establecer los principios que permitan una correcta presentación de esta partida de los activos, con sus características de

medición, reconocimiento, al igual que sus respectivas revelaciones en las notas a los estados financieros.

2.3.5.1 Alcance. Esta política será de aplicación para todos los inventarios que tengan relación directa con la actividad principal de la compañía de acuerdo con la NIC 2 inventarios para el grupo 1.

2.3.5.2 Aprobación. La aprobación de esta política estará a cargo de la gerencia general, con previa autorización de la junta directiva.

2.3.5.3 Revisión. La presente política deberá ser revisada anualmente o cuando las circunstancias así lo requieran.

2.3.5.4 Reconocimiento. La Comercializadora Pet City S.A.S., hará el reconocimiento de esta partida teniendo en cuenta unos criterios como lo son:

- Cuando dichos activos son para la realización de ventas; en el curso ordinario de las operaciones.
- Están en la fase de producción en proceso.
- Se utilizan para la prestación de servicio como por ejemplo las bolsas plásticas para mercancías, ganchos, stickers, sujetadores, tallas entre otros que tengan relación directa con la generación de ingresos ordinarios.

2.3.5.5 Medición inicial. Los inventarios se reconocerán al costo histórico. Para las compras locales o proveedores nacionales el costo del inventario se registra teniendo en cuenta los costos directos menos descuentos comerciales.

Para el cálculo del costo de los inventarios se utilizará el método de valoración de promedio ponderado y se utilizará para todos los inventarios que la compañía posea y que tengan una naturaleza y uso similares.

Adicionalmente la empresa Comercializadora Pet City S.A.S., incluirá:

- En el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.
- El costo histórico de la materia prima comprenderá el precio de adquisición, transporte, almacenamiento y otros costos directos atribuibles a la adquisición de los materiales.
- Para los productos importados se tienen los costos de importación en los términos de negociación (Incoterms o términos internacionales de comercio), se suman todos los costos de la importación como fletes, aranceles, bodegaje, intermediación aduanera y gastos logísticos.

2.3.5.6 Medición posterior. Finalmente, este rubro será medido al valor menor entre el que exista entre su costo y su valor neto de realización, lo que será monitoreado en forma permanente por el área de control de inventarios quien deberá entregar un reporte mensual al jefe de contabilidad.

2.3.5.7 Baja de cuentas. Por el costo de la mercancía vendida, ajustes originados en faltante o mercancía dada de baja, mercancías devueltas al

proveedor, por ajuste de deterioro en el ejercicio en que se produce. Por el valor de los suministros destinados al consumo interno del ente económico.

2.3.5.8 Presentación. Las existencias se clasifican dentro del activo corriente de acuerdo con su naturaleza y uso.

2.3.5.9 Revelaciones. La Comercializadora Pet City S.A.S., tendrá en cuenta en sus notas lo siguiente: la cuantía total en libros esta partida que se llevan a su valor razonable deducido los costos incurridos en su venta. Se incluirán las devoluciones que se hayan efectuado. Se tendrá en cuenta situaciones donde se hayan efectuado rebajas de valor (IASB, 2019).

2.3.6 POLÍTICA DE PROPIEDAD DE INVERSIÓN.

Determinar el proceso contable de las propiedades de inversión y las diferentes determinaciones en su información

2.3.6.1 Alcance. Será aplicable en las diferentes revelaciones o medición para el aprovechamiento de la norma.

2.3.6.2 Reconocimiento. Se dará un reconocimiento a los activos sólo cuando sea probable los beneficios económicos futuros y así lograr medir los costos fiablemente.

2.3.6.3 Medición en el momento del reconocimiento. Se debe de medir a la inicial el proceso al costo, puesto que estos están incluidos en la medición inicial.

2.3.6.4 Medición posterior al reconocimiento. La entidad puede escoger el modelo de valor razonable NIC 40 (propiedades de inversión) o el modelo del

costo para todas las propiedades de inversión que respaldan obligaciones de pagar un retorno vinculado directamente con el valor razonable o con los retornos provenientes de activos especificados, incluyendo esa propiedad para inversión; y escoger el modelo de valor razonable o el modelo del costo para todas las otras propiedades para inversión, independiente de la elección realizada. Los criterios de reconocimiento y medición en la fecha de adquisición y en periodo subsiguiente y establece criterios para utilizar el modelo de valor razonable. las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado. Las Propiedades de Inversión se aplicarán a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado

2.3.6.5 Información para revelar. La información para revelar se aplicará de forma adicional a la contenida en la norma internacional financiera 16 el cual 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.

Las siguientes informaciones para revelar serán adicionales a las contenidas en la NIC 17. De acuerdo con la NIC 17, el dueño de las propiedades de inversión incluirá las revelaciones correspondientes al arrendador respecto a los arrendamientos en los que haya participado. La entidad que mantenga una propiedad de inversión en régimen de arrendamiento financiero u operativo incluirá las revelaciones del arrendatario para los arrendamientos financieros y las revelaciones del arrendador para los arrendamientos operativos en los que haya participado.

La Comercializadora Pet City S.A.S., revelara:

- Si aplica el modelo del valor razonable o el modelo del costo

- Cuando aplique el modelo del valor razonable, en qué circunstancias se clasifican y contabilizan como propiedades de inversión los derechos sobre propiedades mantenidas en régimen de arrendamiento operativo.
- Cuando la clasificación resulte difícil 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.

Los métodos e hipótesis significativas aplicados en la determinación del valor razonable de las propiedades de inversión, incluyendo una declaración que indique si la determinación del valor razonable fue hecha a partir de evidencias del mercado o se tuvieron en cuenta otros factores de peso (que deben ser revelados por la entidad) por causa de la naturaleza de las propiedades y la falta de datos comparables de mercado.

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 que tenga una capacidad profesional reconocida y una experiencia reciente en la localidad y categoría de las propiedades de inversión objeto de la valoración; por otra parte, en caso de que no hubiera habido tal valoración, este hecho también se revelará.

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
- 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 los mismos o de los recursos obtenidos por su desapropiación.
- Las obligaciones contractuales para adquisición, construcción o desarrollo de propiedades de inversión, o por concepto de reparaciones, mantenimiento o mejoras.

2.3.6.6 Modelo del valor razonable. Además de las revelaciones exigidas por el párrafo 75, la entidad que aplique el modelo del valor razonable descrito en los párrafos 33 a 55, también deberá presentar una conciliación del importe en libros de las propiedades de inversión al inicio y al final del periodo, que incluya lo siguiente:

- Adiciones, presentando por separado las derivadas de adquisiciones y las que se refieren a desembolsos posteriores capitalizados en el importe en libros de estos activos;
- Adiciones derivadas de adquisiciones a través de combinaciones de negocios;
- Los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo de activos para su disposición que haya sido clasificado como mantenido para

la venta, de acuerdo con la NIIF 5, así como otras ventas o disposiciones por otra vía;

- Pérdidas o ganancias netas de los ajustes al valor razonable.

2.3.6.7 Modelo del costo

Además de la información a revelar requerida por el párrafo 75, la entidad que aplique el modelo del costo, siguiendo el párrafo 56 también revelará:

- Los métodos de depreciación utilizados;
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
- El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo.

2.3.6.8 Activos mantenidos para la venta. NIIF 5 (activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas): establece requerimientos para la clasificación medición y presentación de activos no corrientes mantenidos para la venta y para la presentación y revelación de operaciones discontinuadas.

Bajo que parámetros me oriente para realizar las políticas contables bajo NIIF para la empresa la Comercializadora Pet City S.A.S.,

2.3.6.9 Reconocimiento. Se deberá determinar cuándo se reconoce, una partida se reconoce un cumpla la definición de un activo, pasivo, patrimonio de ingreso o de un gasto.

2.3.6.10 Medición inicial. Los activos no corrientes, que se clasifiquen como mantenidos para la venta, se contabilizarán según la NIIF 5, al

menor entre el valor en libros y el valor razonable menos los costos de ventas. Cuando el activo no corriente es adquirido con la finalidad de venderlo y este cumple con lo requerido en la NIIF 5, serán reconocidos a su valor razonable menos los costos de ventas.

Si un activo (o grupo en desapropiación) adquirido recientemente cumple los requisitos para ser clasificado como mantenido para la venta (véase el párrafo 11), la aplicación del párrafo 15 conducirá a que el activo (o grupo en desapropiación) se mida, en el momento de su reconocimiento inicial, al menor valor entre su importe en libros si no se hubiese clasificado de esta manera (por ejemplo, el costo) y su valor razonable menos los costos de venta. En consecuencia, si el activo (o grupo en desapropiación) se hubiera adquirido como parte de una combinación de negocios, se medirá por su valor razonable menos los costos de venta.

2.3.6.11 Reconocimiento y reversión de las pérdidas por deterioro. La Comercializadora Pet City S.A.S., reconocerá una pérdida por deterioro debida a las reducciones iniciales o posteriores del valor del activo (o grupo en desapropiación) hasta el valor razonable menos los costos de venta, siempre que no se haya reconocido según el párrafo 19.

La Comercializadora Pet City S.A.S., reconocerá una ganancia por cualquier incremento posterior derivado de la medición del valor razonable menos los costos de venta de un activo, aunque sin superar la pérdida por deterioro acumulada que haya sido reconocida, ya sea de acuerdo con esta NIIF o previamente, de acuerdo con la NIC 36 deterioro del valor de los activos.

La pérdida por deterioro (o cualquier ganancia posterior) reconocida en un grupo en desapropiación, reducirá (o incrementará) el importe en libros de los activos no corrientes del grupo, que estén dentro del alcance de los requisitos de medición de esta NIIF, en el orden de distribución establecido en los apartados (a) y (b) del párrafo 104 y en el párrafo 122 de la NIC 36 (según la revisión de 2004).

2.3.6.12 Cambios en un plan de venta. La Comercializadora Pet City S.A.S., ha clasificado un activo (o grupo en desapropiación) como mantenido para la venta, pero deja de cumplir los criterios de los párrafos 7 a 9, dejará de clasificar los activos o grupos en desapropiación como tales.

La Comercializadora Pet City S.A.S., medirá el activo no corriente que deje de estar clasificado como mantenido para la venta (o que deje de formar parte de un grupo en desapropiación clasificado como mantenido para la venta) al menor de:

- Su importe en libros antes de que el activo (o grupo en desapropiación) fuera clasificado como mantenido para la venta, ajustado por cualquier depreciación, amortización o revaluación que se hubiera reconocido si el activo (o grupo en desapropiación) no se hubiera clasificado como mantenido para la venta.
- Su importe recuperable en la fecha de la decisión posterior de no venderlo.

2.3.6.13 Información para revelar. La Comercializadora Pet City S.A.S., presentará y revelará información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los efectos financieros de las operaciones discontinuadas y la venta o disposición por otra vía de los activos no corrientes (o grupos en desapropiación).

- Descripción del activo no corriente.
- Descripción de los hechos y circunstancias de la venta.
- Ganancia o pérdida reconocida.
- Segmento dentro del cual se presenta el activo no corriente (si aplica).
- En el periodo que decida hacer el cambio de la venta del activo, una descripción de los hechos y circunstancias que hayan llevado a tomar tal decisión, así como el efecto de esta sobre los resultados de las operaciones, tanto para dicho periodo como para cualquier periodo anterior sobre el que se presente información.

- Cualquier ganancia o pérdida que surja de volver a medir un activo no corriente clasificado como mantenido para la venta, que no cumpla la definición de operación discontinuada, se incluirá en el resultado de las operaciones que continúan.

2.3.7 Política de intangibles. Establecer las bases contables y financieras para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los activos clasificados como intangibles.

2.3.7.1 Alcance. Aplicar a los activos intangibles para la empresa la Comercializadora Pet City S.A.S., siempre y cuando se obtengan beneficios económicos a futuro, que se posea control sobre ellos y estén absolutamente reconocidos por la empresa.

Comercializadora Pet City S.A.S., incluirá como activo intangible la marca de la comercializadora para que se obtengan beneficios económicos a futuro por el reconocimiento a nivel nacional y así forjar una proyección a nivel mundial.

2.3.7.2 Reconocimiento y medición. La empresa Comercializadora Pet City S.A.S., reconoce como activo intangible todo elemento que cumpla los siguientes requerimientos: deben ser identificables, controlables, que su valor pueda ser medido de forma confiable y razonable, además de obtener beneficios económicos futuros siendo un gran aporte de crecimiento a la entidad en pro del desarrollo.

Para Comercializadora Pet City S.A.S., la marca corresponde a la contraprestación que se entregó por la cesión del dominio www.pet-city.com en el año 2021, valorada principalmente por su reconocimiento de mercado. La cual ha sido considerada con vida útil indefinida, por tal motivo no se reconoce amortización contable

2.3.7.3 Medición Inicial. Medirá inicialmente los activos intangibles por su costo.

2.3.7.4 Medición posterior. Realizará la medición por el método de revaluación, revelarán de la siguiente manera los activos intangibles medidos posteriormente según el modelo de revaluación, por cada clase de activos intangibles:

- La fecha efectiva de la revaluación
- El importe en libros de los activos intangibles revaluados
- El importe en libros que se habría reconocido si los activos intangibles se hubieran medido posteriormente utilizando el modelo del costo.
- Importe del superávit de revaluación, al principio y al final de cada periodo en el que proceda de activos intangibles, revelando los cambios que se dieron en el transcurso del periodo.

2.3.7.5 Deterioro y recuperación de valor. La Comercializadora Pet City S.A.S., aplicará lo indicado en La NIC 36 deterioros del valor de los activos, para determinar las pérdidas por el deterioro que hubiera sufrido el activo intangible (IASB, 2019)

2.3.7.6 Activos intangibles con vidas útiles indefinidas. Los activos intangibles con una vida útil indefinida no se amortizan (IASB, 2019), sin embargo, cada año se da un deterioro por ende se debe hacer un análisis por pérdida de valor.

2.3.7.7 Controles contables. Los controles empleados para Comercializadora Pet City S.A.S., en el rubro de activos intangibles son los siguientes:

- Validar que la vida útil del intangible es la indicada y razonable respecto al activo.

- Verificar que la amortización de los intangibles finitos se realiza de forma correcta.
- Verificar que se realice el modelo de medición correspondiente al activo intangible.

2.3.8 Política de obligaciones financieras.

2.3.8.1 Objetivo. Para la política contable de la compañía Comercializadora Pet City S.A.S., se basará en el uso de las normas internacionales de información financiera NIIF-NIC, la cual proporciona las herramientas para presentar la información útil y relevante a los usuarios de los estados financieros.

2.3.8.2 Alcance. La presente política debe ser aplicada por la empresa Comercializadora Pet City S.A.S., Y dentro del alcance de esta política se incluyen los pasivos financieros que se clasifican dentro del rubro de otros pasivos financieros, los cuales son necesarios para cumplir con las operaciones y actividades de la compañía, los cuales deberán presentarse en el estado de situación financiera. Bajo esta clasificación se incluyen:

- Sobregiros bancarios o descubiertos en cuentas corrientes.
- Créditos para inversiones.
- Créditos para adquisición de maquinaria y equipos.

2.3.8.3 Reconocimiento y medición. La empresa Comercializadora Pet City S.A.S., reconocerá sus pasivos financieros en el momento en que se reciba un

dinero o préstamo otorgado con todos sus beneficios y obligaciones, por parte de una entidad financiera.

Las obligaciones financieras de la compañía Comercializadora Pet City S.A.S., se medirán al valor razonable menos los costos de transacción en los que podría incurrir por la obtención del crédito o préstamo según se pacte en la negociación financiera.

2.3.8.4 Medición posterior. Las obligaciones financieras que posea la empresa Comercializadora Pet City S.A.S. se harán mes a mes usando el método de costo amortizado y aplicando la tasa de interés efectiva, por lo tanto, quedarán causados los costos financieros mensualmente y sus respectivos intereses.

2.3.8.5 Presentación y revelación. La empresa Comercializadora Pet City S.A.S., deberá revelar un resumen de las políticas contables significativas y muy especialmente las bases de medición utilizadas en la elaboración de la presentación de los pasivos, en este caso de las obligaciones financieras, así como una explicación de la razón porque es el método más apropiado (IASB, 2019).

Los importes de las obligaciones financieras deben ser revelados y presentados en forma separada de acuerdo con su origen, destino, entidad, valor y tasas de interés. Además, se clasificaron en forma separada las obligaciones financieras en corriente y no corriente.

También se revelará los valores en libros de cada una de las siguientes categorías de pasivos financieros en la fecha sobre la que se informa, en total, en el estado de situación financiera o en las notas:

- Pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.
- Pasivos financieros medidos al costo amortizado (IASB, 2019).

- Si la obligación financiera se da de baja en las cuentas durante el periodo a informar, revelar el importe que se produjo en el momento de la baja en cuentas.

2.3.9 Política de cuentas por pagar. La política contable para la empresa Comercializadora Pet City S.A.S., manifiesta la práctica más adecuada para todos los rubros de cuentas por pagar basados en el modelo de normas internacionales de información financiera NIIF-NIC, brindando información útil y relevante a los usuarios de los estados financieros.

2.3.9.1 Alcance. La presente política debe ser aplicada por la empresa Comercializadora Pet City S.A.S., y dentro del alcance de esta política se incluyen los pasivos financieros que se clasifican dentro del rubro de cuentas por pagar, los cuales son necesarios para cumplir con las operaciones y actividades de la compañía. Bajo esta clasificación se incluyen:

- Proveedores.
- Cuentas por pagar.
- Impuestos.
- gravámenes y tasas.
- Otros pasivos.
- Ingresos para terceros.

2.3.9.2 Reconocimiento y medición. La empresa Comercializadora Pet City S.A.S., reconocerá las cuentas por pagar al momento en que se convierta la

compañía en parte obligada, donde adquieren derechos y obligaciones a favor de terceros por conceptos de:

- **Bienes y servicios.** Se reconocen al momento que el bien sea recibido a satisfacción.
- **Acreedores por arrendamientos, seguros y bienes.** Se reconocen en el momento que se genere un contrato o también al recibir un servicio o bien.
- **Ingresos para terceros.** Se reconocen en la empresa cuando se reciben ingresos de ventas realizadas que le corresponden a terceros y tiene que ver con la operación de la compañía.
- **Avances y anticipos.** Se reconoce cuando se recibe dinero del tercero por un servicio futuro.

La política de pago de la empresa Comercializadora Pet City S.A.S., será la siguiente:

- El pago a proveedores será en un rango de 0 a 90 días como máximo.
- El resto de los acreedores máximo 30 días.
- En cuanto a los impuestos nacionales se reconocerán al valor nominal y en el momento que ocurrió la prestación del servicio o que se haya comprado un bien.

2.3.9.3 Medición posterior. La empresa Comercializadora Pet City S.A.S., deberá identificar si la cuenta por pagar es a corto o largo plazo, si es a corto plazo es decir inferior a 12 meses se medirá por su valor razonable, en el caso del largo plazo su valoración será utilizando el método de la tasa de interés efectiva. No

obstante, por políticas de la empresa para cuentas por pagar comerciales-proveedores no será superior a los 90 días.

2.3.9.4 Presentación y revelación. Para la presentación y revelación de las cuentas por pagar en los estados financieros la empresa Comercializadora Pet City S.A.S., deberá considerar lo siguiente para la revelación y presentación de la información de las cuentas por pagar en los estados financieros.

La compañía deberá revelar un resumen de las políticas contables significativas y las bases de medición utilizadas en la elaboración de los estados financieros.

También se revelará los valores en libros de cada una de las siguientes categorías de las cuentas por pagar en la fecha sobre la que se informa, en total, en el estado de situación financiera o en las notas:

- Pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.
- Pasivos financieros medidos al costo amortizado, si fuera el caso para pasivos no corrientes (IASB, 2019).
- Si la obligación financiera se da de baja en las cuentas durante el periodo a informar, revelar el importe que se produjo en el momento de la baja en cuentas.
- Se revelarán en forma separada las cuentas por pagar en corriente y no corriente.
- La empresa Comercializadora Pet City S.A.S., deberá revelar por separado las cuentas para pagar acreedores e ingresos para terceros.

2.3.9.5 Impuesto de renta corriente y diferido. La política contable para la empresa Comercializadora Pet City S.A.S., manifiesta la práctica más adecuada para todos los rubros de impuesto a las ganancias basados en el modelo de normas

internacionales de información financiera NIIF-NIC, brindando información útil y relevante a los usuarios de los estados financieros.

2.3.9.6 Alcance. La presente política debe ser aplicada por la empresa Comercializadora Pet City S.A.S., y dentro del alcance de esta política se incluye el reconocimiento y medición de los impuestos de renta corriente y diferida que se clasifican dentro del rubro de impuestos a la ganancia.

2.3.9.7 Reconocimiento y medición. Para la empresa Comercializadora Pet City S.A.S., el gasto por impuestos sobre renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

2.3.9.8 Impuesto corriente. Los impuestos corrientes de la empresa Comercializadora Pet City S.A.S., que pertenezcan al periodo actual o a periodos anteriores deberán ser contabilizados como un pasivo si no se ha efectuado su depuración y liquidación. En caso de que la compañía posea un mayor valor pagado por concepto de impuesto corriente deberá reconocerlo como un activo (IASB, 2019).

Para la empresa Comercializadora Pet City S.A.S., el gasto generado del impuesto de renta deberá reconocerse dentro del año según resulte su depuración efectuada en base a las normas tributarias vigentes, y su contabilización se realizará por medio de un asiento de gasto y cuenta por pagar (impuesto por pagar).

2.3.9.9 Impuesto diferido. En cuanto a la política de pasivos por impuestos diferidos la compañía los valorará utilizando la tasa de impuestos que la normatividad o leyes vigentes de Colombia hayan determinado para la base

respectiva del año en curso del ejercicio contable que la entidad informa, en los cuales a futuro se espera se revertirán las diferencias temporarias.

2.3.9.10 Baja en cuentas. La obligación contraída por la empresa Comercializadora Pet City S.A.S., se dará de baja en el momento en que se pague o se compense en el 100%.

2.3.9.11 Presentación y revelaciones. La empresa Comercializadora Pet City S.A.S., deberá efectuar las revelaciones en la presentación de los estados financieros y elaboración de notas a los estados financieros relacionadas con los rubros de impuesto a la ganancia teniendo en cuenta lo siguiente:

- La empresa Comercializadora Pet City S.A.S., revelara las políticas contables adoptadas para el reconocimiento, medición y presentación del impuesto a la ganancia.
- La empresa revelará por separado los principales componentes del gasto (ingreso) del impuesto a las ganancias.
- La empresa revelará los valores correspondientes al gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionados con la tasa fiscal.
- La empresa revelará los valores cargados de los impuestos corrientes y diferidos al patrimonio.
- La empresa revelará los cambios incurridos en las tasas de impuestos en relación con el periodo anterior.
- La empresa revelará el importe y fecha de validez de las diferencias temporarias deducibles no utilizadas.
- La empresa revelará todos los sucesos del periodo que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros (IASB, 2019)

2.3.10 Política de provisiones, pasivos y activos contingentes. Construir las bases contables para la presentación, revelación y reconocimiento a la norma contable de la entidad Comercializadora Pet City S.A.S.

2.3.10.1 Alcance. Comercializadora Pet City S.A.S., aplicará toda la política contable NIC 37.

2.3.10.2 Medición inicial. La Comercializadora Pet City S.A.S., deberá informar acerca de la obligación en los estados financieros de las provisiones, salvo en el caso de que la salida de recursos que incorporen beneficios económicos tenga una probabilidad remota.

La norma define un activo contingente como un activo posible, surgido a raíz de sucesos pasados, y cuya existencia ha de ser confirmada por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la empresa.

La Comercializadora Pet City S.A.S., debe abstenerse de reconocer cualquier activo de carácter contingente. No obstante, debe informar en los estados financieros sobre la existencia de este, siempre y cuando sea probable la entrada de beneficios económicos por esta causa.

2.3.10.3 Reconocimiento inicial. La Comercializadora Pet City S.A.S., dará el reconocimiento contable de una provisión cuando se produce o cuando se cumplan las tres condiciones:

- Comercializadora Pet City S.A.S. tiene una obligación actual (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado. La existencia de una obligación actual es un requerimiento del marco conceptual del IASB para tener la consideración de pasivo. Las obligaciones de tipo legal son las que derivan de un contrato (por ejemplo, la garantía de calidad de un producto cuando la empresa está

comprometida por contrato) o de una legislación (por ejemplo, una indemnización por despido). Las obligaciones de tipo implícito son consecuencia de la forma establecida con la que opera una empresa como resultado de la cual se crean expectativas de funcionar de esa forma (por ejemplo, si una empresa tiene la política de devolver el dinero aunque no lo diga ningún contrato si el cliente no queda satisfecho con la compra).

- Es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación. En este punto, se estima que la situación más probable es que la empresa tenga que desprenderse de recursos. Por tanto, se considera que la probabilidad de que no tenga que desprenderse de recursos es menor.
- Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Si no se cumple alguna de las tres condiciones expuestas, la empresa no debe reconocer contablemente la provisión. En tal caso, Comercializadora Pet City S.A.S. tiene que plantearse si es necesario informar de la existencia de un pasivo contingente en las notas.

2.3.10.4 Medición posterior. Al final de cada mes el área Jurídica actualizará la información de cada uno de los procesos de demanda que se lleven a cabo teniendo en cuenta el proceso que se da con la información actualizada para así realizar ajustes pertinentes.

Las incertidumbres que rodean al importe a reconocer como provisión se tratan de diferentes formas, atendiendo a las circunstancias particulares de cada caso. En el caso de que la provisión, que se está midiendo, se refiera a una población importante de casos individuales, la obligación presente se estimará promediando todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas. El nombre de este método estadístico es el de “valor esperado”. La provisión, por tanto, será diferente dependiendo de si la probabilidad de que se presente una pérdida es, por ejemplo,

del 60 por ciento o del 90 por ciento. En el caso de que el rango de resultados posibles sea un continuo, y cada punto de este tenga la misma probabilidad que otro, se utilizará el valor medio del intervalo.

2.3.10.5 Información para revelar. La Comercializadora Pet City S.A.S., debe informar acerca de los valores no utilizados en un cierto periodo, valor en libros desde el inicio y final del periodo; por último, el incremento que se dé con el paso del tiempo para la tasa de descuento.

Para cada tipo de provisión, la entidad debe informar acerca de:

- *El importe en libros al principio y al final del periodo;*
- *Las dotaciones efectuadas en el periodo, incluyendo también los incrementos en las provisiones existentes;*
- *Los importes utilizados (esto es, aplicados o cargados contra la provisión) en el transcurso del periodo;*
- *Los importes no utilizados que han sido objeto de liquidación o reversión en el periodo; y*
- *El incremento durante el periodo en el importe descontado que surge del paso del tiempo y el efecto de cualquier cambio en la tasa de descuento (IASCF, s. f., p. 37).*

La entidad revelará la información para cada clase de provisión la descripción de la naturaleza de una obligación contraída, así como el calendario de las salidas y entradas de los beneficios económicos, producidos por la misma, Una orientación acerca De los manejos relativos de los recursos según el importe y salidas a la fecha calendario, suministrar la información adecuada en el caso que sea necesario, en donde la empresa debe revelar la información correspondiente a las principales hipótesis realizadas sobre los sucesos futuros y van informando la cuantía de los

activos que hayan sido reconocidos para recoger los eventuales reembolsos esperados.

2.3.11 Política de beneficios a empleados.

Precisar la medición y presentación de los estados financieros de los beneficios o retribuciones que son otorgados a los empleados por parte de Comercializadora Pet City S.A.S.

2.3.11.1 Alcance. Los beneficios a los empleados se emplearán en Comercializadora Pet City S.A.S., para todas las contraprestaciones que se proporcionen a los trabajadores, representados en dinero.

2.3.11.2 Reconocimiento y medición. Comercializadora Pet City S.A.S., reconocerá como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho; se identificará el exceso del activo a la medida del pago anticipado del gasto.

Los beneficios a los empleados para solventar un pasivo corriente cuando el plazo determinado no supere los doce meses, de lo contrario se determinará como no corriente

Por otra parte; los beneficios a corto plazo serían los aportes a la seguridad social al igual que el salario entre otros.

2.3.11.3 Medición inicial. Comercializadora Pet City S.A.S., se medirá inicialmente los beneficios a corto plazo, al valor de la transacción en el

gasto, en el pasivo será reconocido al valor de la transacción menos las deducciones correspondientes por ley (IASB, 2019)

2.3.11.4 Medición posterior. Comercializadora Pet City S.A.S., después del reconocimiento inicial, tendrá que realizar las siguientes actividades: medir las prestaciones y remuneraciones por pagar; actualizar el valor de las obligaciones laborales que se tengan y realizar ajustes contra resultados.

2.3.11.5 Beneficios por terminación del contrato. En la medida que Comercializadora Pet City S.A.S., resuelva unilateralmente la terminación de un contrato con un empleado, éste se liquidará de acuerdo con la legislación laboral colombiana actual. La medición se reconocerá como un gasto del periodo y un pasivo a favor del empleado (IASB, 2019).

2.3.11.6 Información para revelar. Comercializadora Pet City S.A.S., determinará e informará las notas a los estados financieros como son las obligaciones contraídas y sus notas correspondientes.

2.3.11.7 Controles contables. Comercializadora Pet City S.A.S., tiene relacionados con los beneficios a empleados estarán enfocados en asegurar:

- La existencia de la documentación y soporte de las obligaciones o derechos que fueron pactadas por Comercializadora Pet City S.A.S., y empleados.
- Que los cálculos se encuentren adecuadamente soportados y que se realicen las actualizaciones periódicas de acuerdo con las condiciones.

3 ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA ANTES DE REALIZAR LA ADOPCIÓN

Tabla 1. Estado de la situación financiera antes de realizar la adopción

COMERCIALIZADORA PET CITY S.A.S		
NIT 900.758.239-2		
Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre 2020		
(En miles de pesos)		
	2021	2020
ACTIVO		
Activo corriente:		
Disp onible	811.527	857.300
Inversiones Temporales	825.000	-
Deudores	2.321.419	938.780
Inventarios	2.390.000	2.000.056
Diferidos	210.000	180.000
Total activo corriente	6.557.946	3.976.136
Activo no corriente:		
Cargos Diferidos	1.212.585	1.120.000
Propiedad, planta y equipo	8.179.809	7.727.036
Inversiones en sociedades	2.130.000	2.130.000
Valorizaciones	1.118.000	952.661
Total activo no corriente	12.640.394	11.929.697
TOTAL ACTIVO	19.198.340	15.905.833
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO		
Pasivo corriente:		
Proveedores	1.119.073	954.578
Cuentas por pagar	1.116.507	670.974
Impuestos gravámenes y tasas	811.455	639.232
Obligaciones laborales	1.114.193	1.033.314
Total pasivo corriente	4.161.228	3.298.098
Pasivo no corriente:		
Obligaciones financieras	5.215.000	3.976.136
Total pasivo no corriente	5.215.000	3.976.136
TOTAL PASIVO	9.376.228	7.274.234
PATRIMONIO		
Capital social	2.400.000	2.400.000
Reserva Legal	1.130.390	1.027.135
Prima en colocación de Acciones	1.312.907	1.312.907
Utilidad del ejercicio	1.228.339	1.032.548
Resultados de ejercicios anteriores	2.632.476	1.906.348
Sup eráviti por valorizaciones	1.118.000	952.661
TOTAL, PATRIMONIO	9.822.112	8.631.599
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	19.198.340	15.905.833

Fuente: (Castaño, 2022).

4 APLICACIÓN PARA EL EJERCICIO PRÁCTICO

- La empresa el 15 de septiembre de 2022, le otorga un préstamo a un empleado por valor de \$150.000.000, a una tasa de 15% AMV, a un plazo de 36 meses. La empresa se da cuenta que la tasa en el mercado para préstamos hipotecarios está al 8%. el contador debe hacer las transacciones correspondientes.

Tabla 2. Reconocimiento inicial del préstamo, caso 1

PRESTAMO	\$ 150.000.000	
TASA (EFECTIVO ANUAL)	15%	\$ 22.500.000
TASA MENSUAL	8%	\$ 12.000.000
TIEMPO	36	
CUOTA	\$ 4.791.667	\$ 4.500.000,00

RECONOCIMIENTO INICIAL
Reconocimiento inicial prestamo al empleado

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Prestamo a empleados	\$ 150.000.000	
Bancos		\$ 150.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 3. Reconocimiento posterior del préstamo caso 1

AJUSTE DE TRANSACCION

PRESTAMO	\$ 150.000.000,00
TASA EFECTIVO ANUAL	8%
TASA NOMINAL	7,72%
TASA MENSUAL	0,64%
TIEMPO- MESES	36
CUOTA	4.166.667

PERIODO	CUOTA	INTERES	CAPITAL	SALDO
0	\$ -			\$ 150.000.000
1	\$ 4.166.666,67	\$ 965.105	\$ 3.201.562	\$ 146.798.438
2	\$ 4.166.666,67	\$ 944.506	\$ 3.222.161	\$ 143.576.277
3	\$ 4.166.666,67	\$ 923.774	\$ 3.242.893	\$ 140.333.384
4	\$ 4.166.666,67	\$ 902.909	\$ 3.263.757	\$ 137.069.627
5	\$ 4.166.666,67	\$ 881.910	\$ 3.284.757	\$ 133.784.870
6	\$ 4.166.666,67	\$ 860.778	\$ 3.305.891	\$ 130.478.979
7	\$ 4.166.666,67	\$ 839.506	\$ 3.327.161	\$ 127.151.818
8	\$ 4.166.666,67	\$ 818.099	\$ 3.348.588	\$ 123.803.250
9	\$ 4.166.666,67	\$ 796.554	\$ 3.370.113	\$ 120.433.138
10	\$ 4.166.666,67	\$ 774.870	\$ 3.391.796	\$ 117.041.341
11	\$ 4.166.666,67	\$ 753.048	\$ 3.413.619	\$ 113.627.722
12	\$ 4.166.666,67	\$ 731.084	\$ 3.435.582	\$ 110.192.140
13	\$ 4.166.666,67	\$ 708.980	\$ 3.457.687	\$ 106.734.453
14	\$ 4.166.666,67	\$ 686.733	\$ 3.479.934	\$ 103.254.519
15	\$ 4.166.666,67	\$ 664.345	\$ 3.502.324	\$ 99.752.195
16	\$ 4.166.666,67	\$ 641.809	\$ 3.524.858	\$ 96.227.337
17	\$ 4.166.666,67	\$ 619.130	\$ 3.547.537	\$ 92.679.799
18	\$ 4.166.666,67	\$ 596.305	\$ 3.570.362	\$ 89.109.437
19	\$ 4.166.666,67	\$ 573.333	\$ 3.593.334	\$ 85.516.104
20	\$ 4.166.666,67	\$ 550.213	\$ 3.616.453	\$ 81.899.650
21	\$ 4.166.666,67	\$ 526.945	\$ 3.639.722	\$ 78.259.928
22	\$ 4.166.666,67	\$ 503.527	\$ 3.663.140	\$ 74.596.788
23	\$ 4.166.666,67	\$ 479.958	\$ 3.686.709	\$ 70.910.080
24	\$ 4.166.666,67	\$ 456.238	\$ 3.710.429	\$ 67.199.651
	\$ 100.000.000	\$ 17.199.651	\$ 82.800.349	

AJUSTE CONTABLE

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Intereses	\$ 15.000.000	
Cuentas x cobrar prestamo empleados		\$ 15.000.000

Fuente: Las autoras.

- 2. La empresa le hace un préstamo el 1 de mayo de 2022 a sus empleados de \$7.000.000 a tasa cero y lo debe pagar a 12 meses en cuotas mensuales fijas. El contador no sabe cómo registrar el préstamo y si tiene ajustes, te pregunta cómo lo debe hacer.

Tabla 4. Reconocimiento inicial del préstamo caso 2

VALOR DEL PRESTAMO RECIBIDO	\$ 7.000.000
PLAZO - MESES	12
TASA DE INTERES	0,00%
CUOTA	\$ 583.333

RECONOCIMIENTO INICIAL

REGISTRO CONTABLE PRESTAMO

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Prestamos a empleados	\$ 7.000.000	
Banco		\$ 7.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 5. Reconocimiento posterior del préstamo caso 2

PLAZO	SALDO INICIAL	INTERESES	CAPITAL	SALDO INICIAL
0	0	0	0	\$ 7.000.000
1	\$ 583.333	0	\$ 583.333	\$ 6.416.667
2	\$ 583.333	0	\$ 583.333	\$ 5.833.333
3	\$ 583.333	0	\$ 583.333	\$ 5.250.000
4	\$ 583.333	0	\$ 583.333	\$ 4.666.667
5	\$ 583.333	0	\$ 583.333	\$ 4.083.333
6	\$ 583.333	0	\$ 583.333	\$ 3.500.000
7	\$ 583.333	0	\$ 583.333	\$ 2.916.667
8	\$ 583.333	0	\$ 583.333	\$ 2.333.333
9	\$ 583.333	0	\$ 583.333	\$ 1.750.000
10	\$ 583.333	0	\$ 583.333	\$ 1.166.667
11	\$ 583.333	0	\$ 583.333	\$ 583.333
12	\$ 583.333	0	\$ 583.333	\$ -

REGISTRO CONTABLE

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Cuentas por cobrar		\$ 4.083.333
Banco	\$ 4.083.333	

Fuente: Las autoras.

- 3. La compañía otorga el 1 de agosto un crédito a terceros con las siguientes características: crédito por valor \$ 150 millones, plazo 36 meses, tasa fija 13% anual mes vencido, paga unos gastos de estudio de crédito por 1 del valor del crédito, se paga impuesto de timbre a cargo del prestamista de \$ 2.700,000. El contador debe reconocer el préstamo y preparar la tabla del crédito en el plazo.

Tabla 6. Reconocimiento inicial caso 3

CREDITO	\$	150.000.000
PLAZO-MESES		36
TASA ANUAL VENCIDO		13%
CUOTA	\$	19.742.425

PAGOS ADICIONALES		
GASTO ESTUDIO CREDITO	\$	1.000.000
IMPUESTO DE TIMBRE	\$	2.700.000
TOTAL	\$	3.700.000

RECONOCIMIENTO INICIAL

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Cuentas por Cobrar	\$ 19.742.425	
Banco		\$ 19.742.425

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Cuentas por Cobrar a Terceros	\$ 3.700.000	
Banco		\$ 3.700.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 7. Saldo del préstamo caso 3

SALDO DEL PRESTAMO	
NOMINAL	\$ 150.000.000
IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 2.700.000
AJUSTE COMISIONES	\$ 1.000.000
NETO	\$ 146.300.000

PERIODOS	FLUJOS
0	\$ 146.300.000
1	-\$ 19.742.425
2	-\$ 19.742.425
3	-\$ 19.742.425
4	-\$ 19.742.425
5	-\$ 19.742.425
6	-\$ 19.742.425
7	-\$ 19.742.425
8	-\$ 19.742.425
9	-\$ 19.742.425
10	-\$ 19.742.425
11	-\$ 19.742.425
12	-\$ 19.742.425
13	-\$ 19.742.425
14	-\$ 19.742.425
15	-\$ 19.742.425
16	-\$ 19.742.425
17	-\$ 19.742.425
18	-\$ 19.742.425
19	-\$ 19.742.425
20	-\$ 19.742.425
21	-\$ 19.742.425
22	-\$ 19.742.425
23	-\$ 19.742.425
24	-\$ 19.742.425
25	-\$ 19.742.425
26	-\$ 19.742.425
27	-\$ 19.742.425
28	-\$ 19.742.425
29	-\$ 19.742.425
30	-\$ 19.742.425
31	-\$ 19.742.425
32	-\$ 19.742.425
33	-\$ 19.742.425
34	-\$ 19.742.425
35	-\$ 19.742.425
36	-\$ 19.742.425

Fuente: Las autoras.

Tabla 8. Tabla de amortización del préstamo caso 3

Tasa de intres efectiva (TIR) 13,36%

PERIODO	CUOTA	INTERES	CAPITAL	SALDO
0	0			\$ 146.300.000
1	-\$ 19.742.425	\$ 19.525.269	-\$ 39.267.694	\$ 185.567.694
2	-\$ 19.742.425	\$ 24.765.955	-\$ 44.508.379	\$ 230.076.073
3	-\$ 19.742.425	\$ 30.706.064	-\$ 50.448.489	\$ 280.524.562
4	-\$ 19.742.425	\$ 37.438.944	-\$ 57.181.369	\$ 337.705.931
5	-\$ 19.742.425	\$ 45.070.398	-\$ 64.812.822	\$ 402.518.753
6	-\$ 19.742.425	\$ 53.720.348	-\$ 73.462.773	\$ 475.981.526
7	-\$ 19.742.425	\$ 63.524.726	-\$ 83.267.150	\$ 559.248.676
8	-\$ 19.742.425	\$ 74.637.600	-\$ 94.380.025	\$ 653.628.700
9	-\$ 19.742.425	\$ 87.233.604	-\$ 106.976.029	\$ 760.604.729
10	-\$ 19.742.425	\$ 101.510.677	-\$ 121.253.101	\$ 881.857.830
11	-\$ 19.742.425	\$ 117.693.175	-\$ 137.435.599	\$ 1.019.293.429
12	-\$ 19.742.425	\$ 136.035.396	-\$ 155.777.821	\$ 1.175.071.250
13	-\$ 19.742.425	\$ 156.825.580	-\$ 176.568.005	\$ 1.351.639.255
14	-\$ 19.742.425	\$ 180.390.432	-\$ 200.132.856	\$ 1.551.772.111
15	-\$ 19.742.425	\$ 207.100.260	-\$ 226.842.685	\$ 1.778.614.796
16	-\$ 19.742.425	\$ 237.374.795	-\$ 257.117.220	\$ 2.035.732.016
17	-\$ 19.742.425	\$ 271.689.784	-\$ 291.432.209	\$ 2.327.164.224
18	-\$ 19.742.425	\$ 310.584.468	-\$ 330.326.893	\$ 2.657.491.117
19	-\$ 19.742.425	\$ 354.670.056	-\$ 374.412.481	\$ 3.031.903.598
20	-\$ 19.742.425	\$ 404.639.328	-\$ 424.381.752	\$ 3.456.285.350
21	-\$ 19.742.425	\$ 461.277.523	-\$ 481.019.947	\$ 3.937.305.297
22	-\$ 19.742.425	\$ 525.474.679	-\$ 545.217.103	\$ 4.482.522.400
23	-\$ 19.742.425	\$ 598.239.618	-\$ 617.982.043	\$ 5.100.504.443
24	-\$ 19.742.425	\$ 680.715.802	-\$ 700.458.226	\$ 5.800.962.669
25	-\$ 19.742.425	\$ 774.199.297	-\$ 793.941.722	\$ 6.594.904.391
26	-\$ 19.742.425	\$ 880.159.145	-\$ 899.901.570	\$ 7.494.805.960
27	-\$ 19.742.425	\$ 1.000.260.446	-\$ 1.020.002.871	\$ 8.514.808.831
28	-\$ 19.742.425	\$ 1.136.390.525	-\$ 1.156.132.949	\$ 9.670.941.780
29	-\$ 19.742.425	\$ 1.290.688.590	-\$ 1.310.431.015	\$ 10.981.372.795
30	-\$ 19.742.425	\$ 1.465.579.350	-\$ 1.485.321.775	\$ 12.466.694.570
31	-\$ 19.742.425	\$ 1.663.811.116	-\$ 1.683.553.541	\$ 14.150.248.110
32	-\$ 19.742.425	\$ 1.888.498.990	-\$ 1.908.241.415	\$ 16.058.489.525
33	-\$ 19.742.425	\$ 2.143.173.817	-\$ 2.162.916.241	\$ 18.221.405.766
34	-\$ 19.742.425	\$ 2.431.837.669	-\$ 2.451.580.094	\$ 20.672.985.860
35	-\$ 19.742.425	\$ 2.759.026.740	-\$ 2.778.769.165	\$ 23.451.755.024
36	-\$ 19.742.425	\$ 3.129.882.623	-\$ 3.149.625.048	\$ 26.601.380.072

Pago primera Cuota

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Cuentas por Cobrar a Terceros		-\$ 39.267.693,61
Intereses		\$ 19.525.269
Banco	-\$ 19.742.424,51	

Fuente: Las autoras.

- 4. La sociedad el 1 de febrero de 2022 adquiere \$2.000 unidades de un producto que va a vender y con las siguientes condiciones de compra:

a) Importe unitario al contado: \$40.000 cada una.

b) Forma de pago: crédito a 12 meses, ascendiendo los gastos de financiación \$800.000 Importe consignado en factura: \$80.800.000.

El contador debe registrar el reconocimiento de la compra-Determinar el precio de adquisición de los inventarios.

Tabla 9. Reconocimiento de la compra caso 4

IMPORTE UNITARIO AL CONTADO	\$ 40.000
CANTIDAD EN UNIDADES	\$ 2.000
PRECIO DE ADQUISICION DEL INVENTARIO	\$ 80.000.000
GASTO DE FINANCIACION	\$ 800.000
IMPORTE CONSIGNADO	\$ 80.800.000

Reconocimiento inicial por el precio de adquisicion

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Inventarios	\$ 80.800.000	
Banco		\$ 80.800.000

- 5. 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 le pide a usted realizar los ajustes.

30/09/2022 costo inventario de producto terminado \$14.000.000.

30/09/2022 costo inventario de producto proceso \$4.800.000 y va en un 30% de terminación del proceso.

El precio de venta en el mercado es de \$16.000.000 y los costos de transacción de ponerlos en el punto de venta es de \$2.500.000

Tabla 10. Reconocimiento de los inventarios caso 5

COSTO DE INVENTARIOS DE PRODUCTO TERMINADO	\$ 14.000.000
COSTO DE INVENTARIOS DE PRODUCTO EN PROCESO	\$ 4.800.000
PRECIO DE VENTA EN EL MERCADO	\$ 16.000.000
COSTO DE TRASACCION PARA PONERLO EN PUNTO DE VENTA	\$ 2.500.000

Aplico el 30% del proceso terminado al costo de inventarios de producto en proceso

1.440.000

Valor de inventario en libros \$ 18.800.000

Valor estimado de venta	\$ 16.000.000
(-) Costos de transaccion para venta	\$ 2.500.000
Valor Neto de Realizacion	\$ 13.500.000

Fuente: autor

Desvalorizacion de Inventarios \$ 5.300.000

Registro contable deterioro de inventario

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Deterioro de Inventarios	\$ 5.300.000	
Inventario		\$ 5.300.000

Fuente: Las autoras.

- 6. La sociedad decide incursionar en algunos negocios y adquiere una máquina extractora de productos el 15 de marzo de 2022, por un precio de \$300.000.000 a crédito, con una vida útil estimada de 15 años. La compañía debe adecuar el lugar para instalar la máquina y le cuesta \$25.000.000. 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 \$25.000.000. Los costos de capacitación son de \$15.000.000. El contador debe efectuar todos los registros y su respectiva amortización.

Tabla 11. Reconocimiento de la máquina caso 6

VALOR DE MAQUINA	\$	300.000.000
ADECUACION DE MAQUINARIA	\$	25.000.000
COSTOS DE DESMANTELAMIENTO	\$	25.000.000
COSTOS DE CAPACITACION	\$	15.000.000
DEPRECIACION (LINEA RECTA 15 AÑOS)	\$	365.000.000

Tabla 12. Registro contable de la máquina caso 6

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Maquinaria	\$ 365.000.000	
Provision desmantelamiento		\$ 25.000.000
Banco		\$ 340.000.000

Fuente: autor

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Amortizacion de maquinaria	\$ 24.333.333	
Amortizacion acumulada de maquinaria		\$ 24.333.333

Fuente: Las autoras.

- 7. Igualmente, la empresa compra el 1 de febrero de 2022 de contado una máquina para hacer bolsas por \$400.000.000. con una vida útil estimada de 15 años. La negociación de la máquina con el proveedor fue puesta en Bogotá, y los fletes para trasladarla desde Buenaventura son por \$12.000.000. Esta máquina tiene un manejo especial y es necesario que los ingenieros de Japón se trasladen para su instalación. La empresa debe pagarles a los ingenieros \$20.000.000 por sus honorarios. Cuando la

máquina lleva seis meses de estar funcionando van a sacar un nuevo tamaño de bolsa con otro material y deben traer a los ingenieros para probar ese nuevo producto, pagando por los honorarios \$5.000.000 Compran 3 kilos de polipropileno por \$6.000.000 para las muestras. El contador debe efectuar todos los registros y su respectiva depreciación.

Tabla 13. Descripción de la negociación de la máquina, caso 7

VALOR DE MAQUINA	\$ 400.000.000
VIDA UTIL	15
FLETES TRASLADO DE BUENAVENTURA A BOGOTA	\$ 12.000.000
HONORARIOS	\$ 20.000.000
DEPRECIACION MENSUAL	\$ 432.000.000

HONORARIOS	\$ 5.000.000
COSTO PRUEBA POLIPROPILENO	\$ 6.000.000
DEPRECIACION MENSUAL	\$ 11.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 14. Reconocimiento inicial de la máquina, caso 7

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Maquinaria	\$ 432.000.000	
Banco		\$ 432.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 15. Reconocimiento de la depreciación de la máquina, caso 7

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Depreciacion (Gasto)	\$ 28.800.000	
Depreciacion Acomulada		\$ 28.800.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 16. Medición posterior de la máquina, caso 7

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Honorarios Ingenieros	\$ 5.000.000	
Materia Prima	\$ 6.000.000	
Banco		\$ 11.000.000

Fuente: Las autoras.

- 8. 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 pagó el 28 de diciembre la suma de \$200 millones sobre el contrato. El primer despacho de bienes se espera efectuar el 12 de enero del 2023 (se despachó el 40%). En 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 17. Descripción de la negociación, caso 8

CONTRATO	\$ 1.000.000.000
VALOR PAGADO	\$ 200.000.000

Reconocimiento inicial ingresos recibidos por anticipado

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Depreciacion (Gasto)	\$ 200.000.000	
Depreciacion Acomulada		\$ 200.000.000

Fuente; Las autoras.

- 9. La compañía recibió el 30 de septiembre de 2022, un pedido de uno de sus usuarios por valor de \$ 300.000.000, usted se lo entregó al almacén quién espera despachar los bienes el 13 de diciembre de 2022 el 80% , el resto en el mes de enero, el cliente le solicita que le facture en el mes diciembre del año 2023, aunque usted como proveedor guarda todos los riesgos y beneficios. El contador le solicita le apoye en este hecho económico y le registre en los estados financieros.

Tabla 18. Registro contable de la negociación, caso 9

REGISTRO CONTABLE		
CUENTA	DEBITO	CREDITO
Ingresos		\$ 240.000.000
Iva Generado		\$ 45.600.000
Retencion en la Fuente por Cobrar	\$ 6.000.000	
Reteica por Cobrar	\$ 1.848.000	
Deudores	\$ 277.752.000	

Fuente: Las autoras.

- 10. La Empresa ha anunciado públicamente su plan de negocios. Como parte de este, va a entrar en nuevos mercados, incluyendo Brasil, Costa Rica y Estados Unidos. Espera aumentar sus ventas en \$450.000.000. El nuevo mercado expone a la empresa a un incremento significativo del riesgo, incluyendo el riesgo de cambio y a las incertidumbres legales y políticas. 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.

Respuesta basada en la Nic 37: como contador no se podría reconocer ya que no se tiene un valor que sea fiable, son sólo estimaciones a razón de tener un plan o proyecto, se observa la Nic 37 para proceder a valorar y medir el importe de una provisión se debe tener en cuenta sucesos hacia el futuro, tales como los cambio en la ley, en la tecnología existente, siempre y cuando se evidencie objetivamente las ganancias esperadas por la venta de activos, Una empresa por razones de política empresarial ha procedido a prestar un aval solidario a otra empresa filial por valor de \$5000.000.000 y de la cual no posee la mayoría de capital a pesar de contar con una participación significativa. Dicho aval fue suscrito ante una entidad financiera y la empresa avalada goza de una excelente situación financiera y los resultados del último año muestran unos beneficios acordes 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.

- 11. Una empresa por razones de política empresarial ha procedido a prestar un aval solidario a otra empresa filial por valor de \$5000.000.000 y de la cual no posee la mayoría de capital a pesar de contar con una participación significativa. Dicho aval fue suscrito ante una entidad financiera y la empresa avalada goza de una excelente situación financiera y los resultados del último año muestran unos beneficios acordes a las dimensiones de ésta 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.

Respuesta basada en la NIC 37: de acuerdo con la NIC 37, no se deben realizar los registros contables, debido a los buenos resultados de la compañía. Por tanto, solo se reconoce el Pasivo Contingente en las Notas a los Estados Financieros por la posible salida de Recursos económicos por la deuda Solidaria, la empresa debe hacer la respectiva provisión para poder responder en caso de que suceda lo contrario que tiene estipulado la empresa.

- 12. La sociedad compró 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 la sociedad vende la patente por \$21.000.000. Se le pide reconocer los ajustes necesarios.

Tabla 19. Descripción de la amortización de la patente, caso 12

PRECIO DE ADQUISICION	\$	48.000.000
AMORTIZACION ACUMULADA	<u>-\$</u>	<u>8.000.000</u>
VALOR NETO CONTABLE	\$	40.000.000
VALOR ACTIVO	\$	48.000.000
VIDA UTIL	10	\$ 4.800.000

Tabla de amortización				
Activo fijo: Patente				
Mes	Costo del activo	Amortización anual	Amortización mensual	Valor en libros
Abril	\$ 48.000.000,00			\$ 48.000.000
Mayo		\$ 4.800.000	400.000	\$ 47.600.000
Junio		\$ 4.800.000	400.000	\$ 47.200.000
Julio		\$ 4.800.000	400.000	\$ 46.800.000
Agosto		\$ 4.800.000	400.000	\$ 46.400.000
Septiembre		\$ 4.800.000	400.000	\$ 46.000.000
Octubre		\$ 4.800.000	400.000	\$ 45.600.000
Noviembre		\$ 4.800.000	400.000	\$ 45.200.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 20. Registro contable de la amortización de la patente, caso 12

Registro contable de la Amortizacion

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Gasto de Amortizacion	\$ 2.800.000	
Amortizacion acumulada		\$ 2.800.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 21. Registro contable de la propiedad, caso 12

Registro propiedad

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Propiedad	\$ 24.000.000	
Superavit por Revaluacion		\$ 20.000.000
Amortizacion acumulada inmovilizado inmaterial		\$ 4.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 22. Amortización del activo intangible

AMORTIZACION DEL ACTIVO INTANGIBLE

VALOR PATENTE	\$	72.000.000
AÑOS		<u>10</u>
AMORTIZACION		7.200.000

Costo del activo	Amortizacion anual	Amortizacion mensual	Dias	Total
\$ 72.000.000	7.200.000	\$ 600.000	15	300.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 23. Registro contable de la amortización de la patente, caso 12

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Gasto de Amortizacion	\$ 300.000	
Amortizacion acumulada		\$ 300.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 24. Venta de la patente, caso 12

Valor en libros de la patente	\$ 72.000.000
Amortizacion acumulada	\$ 12.000.000
Valor de la patente	\$ 21.000.000
Perdida en venta	\$ 39.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 25. Registro contable de la patente, caso 12

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Precio de venta	\$ 21.000.000	
Amortizacion acomulada	\$ 12.000.000	
Gasto o perdida	\$ 39.000.000	
Propiedad Industrial		\$ 72.000.000

Fuente: Las autoras.

- 13. La empresa ha adquirido en agosto 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.

Al cierre del ejercicio se 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. Se debe tener presente que a partir de este año la entidad decide aplicar el criterio de valor revaluado para todas sus inversiones inmobiliarias.

Se pide reconocer los hechos económicos.

Tabla 26. Descripción del edificio, caso 13

EDIFICIO	\$	1.000.000.000
HONORARIO DE REGISTRO	\$	10.000.000
	\$	1.010.000.000
COSTO DE MANTENIMIENTO	\$	1.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 27. Reconocimiento inicial de la propiedad de inversión, caso 13

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Propiedad de Inversion	\$ 1.010.000.000	
Bancos		\$ 1.010.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 28. Registro del mantenimiento del edificio, caso 13

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Mantenimiento	\$ 4.000.000	
Bancos		\$ 4.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 29. Revalorización de la propiedad de inversión, caso 13

PROPIEDADES DE INVERSION AL COSTO DE LA TRANSACCION	\$	1.010.000.000
VALOR RAZONABLE A 31 DE DCI 2022	\$	1.500.000.000
REVALORIZACION	-\$	490.000.000

Revalorizacion

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Propiedad de Inversion	-\$ 490.000.000	
Superávit por revaluación de activos		-\$ 490.000.000

Fuente: Las autoras.

- 14. A diciembre 31 de 2019 la empresa posee un vehículo sin reconocer en los Estados Financieros y el valor originalmente pagado por el activo es de \$49.900.000 y su amortización acumulada es de \$22.100.000. La compañía

lleva los vehículos al costo. A fin de ejercicio del año 2022 el valor razonable del activo es \$8.500.000. Con unos gastos de venta de \$3.900.000. La compañía decidió registrarlo el 15 de diciembre 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 30. Reconocimiento del vehículo, caso 14

VEHICULO	\$ 49.900.000,00
AMORTIZACION ACOMULADA	\$ 22.100.000,00
VALOR RAZONABLE	\$ 27.800.000,00

Registro de Reconocimiento de la propiedad

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Propiedad planta y equipo	\$ 49.900.000	
Utilidades Reteridas		\$ 49.900.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 31. Reconocimiento de la amortización del vehículo, caso 14

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Gastos de Amortizacion	\$ 22.100.000	
Amortizacion Acumulada		\$ 22.100.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 32. Medición posterior del vehículo al valor razonable, caso 14

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Vehículo		\$ 49.900.000
Amortización acumulada	\$ 22.100.000	
Activos destinados para la venta al valor razonable	\$ 8.500.000	
Gasto por pérdida por revaluación de activos	\$ 19.300.000	

Fuente: Las autoras.

- 15. Plazos otorgados por los proveedores, en moneda extranjera es de 90 días. Corresponden a US \$314,748, que se adquirieron el 1 de noviembre del año 2022, para el pago en el año 2022. el contador realizó el ajuste a una tasa de \$3.825 que no correspondía al final del año, la tasa correcta es de \$4.120.

Tabla 33. Obligación en moneda extranjera, caso 15

Valor inicial de la obligación

Valor obligación US	\$	314.748
TRM noviembre 1/2022	\$	4.120
Valor obligación en pesos	\$	1.296.761.760

Ajuste realizado por el contador al día diciembre 31 del año 2022

Valor obligación US	\$	314.748
TRM Dic 31/2022 Incorrecta	\$	3.825
Valor obligación pesos	\$	1.203.911.100
Valor ajuste	-\$	92.850.660

Fuente: Las autoras.

Tabla 34. Registro contable del ajuste de la obligación, caso 15

Registro contable del reconocimiento del ajuste

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Proveedor en moneda extranjera		-\$ 92.850.660
Otros gastos ajustes por diferencia	-\$ 92.850.660	

Ajuste a la TRM a día de diciembre 31 del año 2022

Valor obligación US	\$	314.748
TRM Dic 31/2022 Incorrecta	\$	3.825
Valor obligación pesos	\$	1.203.911.100
VALOR REAL AJUSTE	-\$	92.850.660
DIFERENCIA POR AJUSTAR	\$	-

Fuente: Las autoras.

- 16. La empresa adquirió varios intangibles el 10 de mayo de 2022, así proyecto de investigación \$120.000.000, software desarrollado internamente por \$820.000.000, marcas \$272.585.000 del proyecto de investigación el 50% es estudio de mercado contratado en mayo del año 2022 y el otro 50 % es la etapa de desarrollado, Se espera amortizar a 5 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 35. Reconocimiento de los intangibles y su amortización, caso 16

CUENTA	2022
Gasto de investigacion	\$ 120.000.000
Software	\$ 820.000.000
Marcas	\$ 272.585.000
Total	\$ 1.212.585.000

Gasto de amortizacion intangible

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Gasto por amortizacion	\$ 127.468.250	
Amortizacion acumulada		\$ 127.468.250

Fuente: Las autoras.

- 17. La entidad adquirió el 1 de marzo del año 2019 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 2019, la compañía deprecia los vehículos a 8 años y considera un valor residual en este caso del 20%.

Tabla 36. Amortización del leasing, caso 17

Amortizacion del contrato

VALOR CUOTA	\$ 39.674.903,04
MONTO	\$ 180.000.000
TASA DE INTERES	3,33%
PLAZO AÑOS	5

Cuota	Fecha	Saldo inicial	Valor cuota	Abono a capital	Interés	Saldo final
0	1/03/2020					180.000.000
1	1/03/2021	180.000.000	39.674.903,04	33.680.903	5.994.000	146.319.097
2	1/03/2022	146.319.097	39.674.903,04	34.802.477	4.872.426	111.516.620
3	1/03/2023	111.516.620	39.674.903,04	35.961.400	3.713.503	75.555.220
4	1/03/2024	75.555.220	39.674.903,04	37.158.914	2.515.989	38.396.306
5	1/03/2025	38.396.306	39.674.903,04	38.396.306	1.278.597	-

Fuente: Las autoras.

Tabla 37. Depreciación de la máquina comprada bajo la modalidad de leasing, caso 17

Depreciacion Maquinaria

VALOR MAQUINARIA	\$ 180.000.000
VALOR %	20%
VALOR RESIDUAL	\$ 36.000.000
VALOR MAQUINARIA	\$ 144.000.000
AÑOS	8
DEPRECIACION	\$ 18.000.000

Año	Costo del activo	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	180.000.000			180.000.000
1		18.000.000	18.000.000	162.000.000
2		18.000.000	36.000.000	144.000.000
3		18.000.000	54.000.000	126.000.000
4		18.000.000	72.000.000	108.000.000
5		18.000.000	90.000.000	90.000.000
6		18.000.000	108.000.000	72.000.000
7		18.000.000	126.000.000	54.000.000
8		18.000.000	144.000.000	36.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 38. Reconocimiento de la máquina, caso 17

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Maquinaria	180.000.000	
Obligaciones financieras		180.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 39. Registro de los intereses del leasing, caso 17

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Ajuste por adopcion de NIIF	5.994.000	
Obligaciones financieras	33.680.903	
Ajuste por adopcion de NIIF		39.674.903

Fuente: Las autoras.

Tabla 40. Reconocimiento de la depreciación acumulada de la máquina, caso 17

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Ajuste por adopcion de NIIF	36.000.000	
Depreciacion acumulada		36.000.000

Fuente: Las autoras.

- 18. La facturación de la empresa es normalmente a 45 días y se considera significativo el efecto financiero a partir de 120 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 10% 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

Tabla 41. Análisis de cartera por vencimientos, caso 18

Hasta 30 días de vencidos Tasa de descuento: 10% EA

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días vencimiento	Situación deudor	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Varlor recuperable	Provisión actual
X1	22.425	1/12/2021	0	Normal		NA	100%	22.425	-
X6	22.345	5/12/2021	0	Normal		NA	100%	22.345	-
X9	23.234	18/12/2021	0	Normal		NA	100%	23.234	-
X12	23.215	18/12/2021	0	Normal		NA	100%	23.215	-
X22	20.012	22/12/2021	0	Normal		NA	100%	20.012	-
Totales	111.231							111.231	-

Fuente: autores

Hasta 90 días de vencidos 31/12/2022

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días vencimiento	Situación deudor	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Varlor recuperable	Provisión actual
X3	21.100	2/09/2020	90	Normal	Acostumbra pagar tarde pero paga	180	100%	21.100	-
X4	28.875	18/08/2020	105	En problemas	Está pasando por crisis de liquidez	60	50%	14.438	14.438
X9	21.931	10/09/2020	82	Desaparecido	No se conoce paradero ni hay garantías	NA	0%	-	21.931
Totales	71.906							35.538	36.369

Fuente: autores

Más de 90 días de vencido 31/12/2022

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días vencimiento	Situación deudor	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Varlor recuperable	Provisión actual
X2	25.591	3/09/2019	454	Insolvente	Cobro jurídico. No hay recaudo probable	NA	NA	-	25.591
X5	20.000	23/04/2019	587	Desaparecido	Cobro jurídico. No hay recaudo probable	NA	NA	-	20.000
X7	11.977	16/03/2019	625	En problemas	Está pasando crisis de liquidez	210	50%	5.989	5.989
X10	20.650	20/02/2019	649	Insolvente	Ofreció acuerdo con rebaja y plazo	120	60%	12.390	8.260
Totales	78.218							18.379	59.840
Total	78.218							165.147	96.208
Deterioro								96.208	

Fuente: Las autoras.

Tabla 42. Registro contable del deterioro de las cuentas por cobrar, caso 18

CEUNTA	DEBITO	CREDITO
Gastos por deterioro de deudores	96.208	
Deterioro cuentas comerciales por cobrar		96.208

Fuente: Las autoras.

- 19. Se abrió un CDT el 1 de abril de 2022, por \$22.000.000, 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 8% TV y el vencimiento es el 31 de marzo de 2023. Se debe reconocer el deterioro por la baja en la tasa de interés, ajustar el ingreso por intereses.

Tabla 43. Reconocimiento inicial del CDT, caso 19

PLAZO	12 MESES	
VALOR	\$ 22.000.000	EN UN AÑO \$ 22.000.000
TASA DE INTERES	0,0088	AMV \$ 192.500
TOTAL		\$ 22.192.500

Reconocimiento inicial CDT

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Activos financieros a costo	\$ 22.000.000	
Amortizacion CDT		
Bancos		\$ 22.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 44. Medición posterior del CDT, caso 19

Medición Posterior CDT

0	-\$ 22.000.000	
1	\$ 22.192.500	2%
0,0088	0,9%	TIR-A*
	0,9%	NOMINAL
	0,1%	EFFECTIVA MES

Período	Saldo Inicial	Interés	Pago	Saldo final
1	\$ 22.000.000	\$ 15.978		\$ 22.015.978
2	\$ 22.015.978	\$ 15.989		\$ 22.031.967
3	\$ 22.031.967	\$ 16.001		\$ 22.047.968
4	\$ 22.047.968	\$ 16.013		\$ 22.063.980
5	\$ 22.063.980	\$ 16.024		\$ 22.080.005
6	\$ 22.080.005	\$ 16.036		\$ 22.096.040
7	\$ 22.096.040	\$ 16.047		\$ 22.112.088
8	\$ 22.112.088	\$ 16.059		\$ 22.128.147
9	\$ 22.128.147	\$ 16.071		\$ 22.144.218
10	\$ 22.144.218	\$ 16.082		\$ 22.160.300
11	\$ 22.160.300	\$ 16.094		\$ 22.176.394
12	\$ 22.176.394	\$ 16.106	(22.192.500)	-

Fuente: Las autoras.

Tabla 45. Registro contable de los intereses del CDT, caso 19

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Otros ingresos por rendimientos financieros		\$ 96.040
Instrumentos financieros: Cdt	\$ 96.040	

Fuente: Las autoras.

Tabla 46. CDT a la tasa de 8% TV, caso 19

Tasa pactada del mes de diciembre 8% TV

PLAZO	12 MESES	
VALOR	\$ 22.000.000	EN UN AÑO \$ 22.000.000
TASA DE INTERES	0,0100	AMV \$ 220.000
TOTAL		\$ 22.220.000

Reconocimiento inicial

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Activos financieros a costo	\$ 22.000.000	
Amortización CDT		\$ 22.000.000
Bancos		\$ 22.000.000

Fuente: Las autoras.

Tabla 47. Tasa de interés efectiva TIR y valoración del CDT, caso 19

Tasa de interes efectiva TIR

0	-\$ 22.000.000	
1	\$ 22.220.000	1%
0,0100	1,0%	TIR-A*
	1,0%	NOMINAL
	0,1%	EFFECTIVA MES

INTERESES Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO FINANCIERO

Periodo	Saldo Inicial	Interés	Pago	Saldo final
1	\$ 22.000.000	\$ 18.250		\$ 22.018.250
2	\$ 22.018.250	\$ 18.265		\$ 22.036.515
3	\$ 22.036.515	\$ 18.280		\$ 22.054.795
4	\$ 22.054.795	\$ 18.295		\$ 22.073.090
5	\$ 22.073.090	\$ 18.310		\$ 22.091.401
6	\$ 22.091.401	\$ 18.326		\$ 22.109.726
7	\$ 22.109.726	\$ 18.341		\$ 22.128.067
8	\$ 22.128.067	\$ 18.356		\$ 22.146.423
9	\$ 22.146.423	\$ 18.371		\$ 22.164.795
10	\$ 22.164.795	\$ 18.387		\$ 22.183.181
11	\$ 22.183.181	\$ 18.402		\$ 22.201.583
12	\$ 22.201.583	\$ 18.417	(22.220.000)	-

Fuente: Las autoras.

Tabla 48. Registro contable de los intereses y su ajuste, caso 19

Intereses 7% Abril	\$ 144.218
Intereses 8% Diciembre	\$ 164.795
Ajuste intereses	-\$ 20.577

Registro contable del reconocimiento por deterioro a intereses y ajuste de ingresos

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Intereses por cobrar de activos financieros medidos al costo amortizado		-\$ 20.577
Ajuste por adopción de NIIF	-\$ 20.577	

Fuente: Las autoras.

- 20. 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 8 años. Los equipos tienen a diciembre 31 de 2022 una vida residual de 4 años y su valor en el mercado es de \$9.000.000. Registrar los hechos económicos según las NIIF.

Tabla 49. Depreciación del equipo de cómputo, caso 20

Calculo depreciacion equipo de computo

EQUIPO DE COMPUTO	\$ 9.000.000
AÑOS	<u>3</u>
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	\$ 3.000.000

Depreciacion del activo linea recta

Año	Costo del activo	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	9.000.000			9.000.000
1		3.000.000	3.000.000	6.000.000
2		3.000.000	6.000.000	3.000.000
3		3.000.000	9.000.000	-

Fuente: Las autoras.

Tabla 50. Depreciación del equipo por 8 años, caso 20

Depreciacion del equipo por 8 años

EQUIPO DE COMPUTO	\$ 9.000.000
AÑOS	<u>8</u>
DEPRECIACION DEL EQUIPO DE COMPUTO	\$ 1.125.000

Depreciacion del activo fijo

Año	Costo del activo	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
0	9.000.000			9.000.000
1		\$ 1.125.000	1.125.000	7.875.000
2		\$ 1.125.000	2.250.000	6.750.000
3		\$ 1.125.000	3.375.000	5.625.000
4		\$ 1.125.000	4.500.000	4.500.000
5		\$ 1.125.000	5.625.000	3.375.000
6		\$ 1.125.000	6.750.000	2.250.000
7		\$ 1.125.000	7.875.000	1.125.000
8		\$ 1.125.000	9.000.000	-

Fuente: Las autoras.

Tabla 51. Diferencia de depreciación y su ajuste, caso 20

Depreciación inicial	9.000.000
Depreciación recalculada	3.375.000
Ajuste por mayor valor en la depreciación	5.625.000

Ajuste por depreciacion

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Depreciación acumulada equipo de cómputo	\$ 5.625.000	
Patrimonio: Corrección por mayor valor en depreciación		\$ 5.625.000

Fuente: Las autoras.

- 21. La empresa adquirió una inversión correspondiente a una participación en la mejor S.A. equivalente al 20% de su capital, la cual registra un costo de adquisición a diciembre 31 de 2021, por \$36.577,000 de pesos. En los estados financieros separados, se utiliza el modelo de VR. Por error se contabilizó dentro de la cuenta de bancos. El valor razonable de la inversión en la BVC a dic 31 de 2022, se estima en \$32.700.000

Reconocer la medición inicial y posterior y correcciones según el caso.

Tabla 52. Adquisición de la inversión, caso 21

Adquisición inversion	\$ 36.577.000
Valor razonable según BVC	\$ 32.700.000
Medición posterior	\$ 3.877.000

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Inversiones	\$ 36.577.000	
Banco		\$ 36.577.000

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Inversiones	\$ 3.877.000	
Superavit por revalorización de inversiones		\$ 3.877.000

Fuente: Las autoras.

- 22. Para el periodo finalizado al diciembre 2022, no se evidencia toma física y validación de existencia de activos fijos. La empresa hace los siguientes avalúos técnicos de los activos fijos, el aumento del 30% en los inmuebles y para los muebles y enseres con una disminución del 20%.

Reconocer la medición posterior de los activos.

Tabla 53. Avalúo técnico de los activos, caso 22

Descripcion	Valor avaluo	Valor en libros	Ajuste
Terrenos	\$ 4.128.453	\$ 4.128.453	\$ -
Construcciones y edificaciones	\$ 3.715.512	\$ 2.653.937	\$ 1.061.575
Góndola para productos	\$ 930.391	\$ 1.094.578	-\$ 164.187
Vehiculos	\$ 300.000	\$ 300.000	\$ -
Equipo de cómputo y comunicaciones	\$ 1.393.525	\$ 995.375	\$ 398.150
Neto	\$ 10.467.881	\$ 7.727.036	\$ 1.295.538

Fuente: Las autoras.

- 23. 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 información recibida de Ultra Serfinco, el producto Esparta está a 180 días, por valor de \$2.400.000, fecha de constitución 23/10/2022 fecha vencimiento 22/04/2023, está reconocido en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo.

Se solicita hacer los ajustes correspondientes.

Tabla 54. Descripción y modificación en el registro inicial del instrumento financiero, caso 23

Descripcion del instrumento financiero

Concepto	Constitución	Vencimiento	Valor
Producto ESPARTA	23/10/2022	22/04/2023	\$ 2.400.000

Modificacion en el registro inicial del instrumento financiero

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
Activos financieros medidos al costo amortizado - producto ESPARTA	\$ 2.400.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 2.400.000

Fuente: Los autores.

- 24. La empresa durante el año 2022, reconoció unas cuentas por pagar a socios por valor de \$5.000.000 de pesos, se puede comprobar que la empresa no tiene intención de pagar esta deuda, por tanto, no cumple la condición de ser un pasivo, está pensando en capitalizarlos. Igualmente tiene en otros pasivos un monto de \$3.000.000 de pesos, en partidas del banco pendientes por identificar con una antigüedad de 455 días. La política de la compañía es mantener estas partidas por 360 días.

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

Tabla 55. Registro contable del préstamo a los socios, caso 24

Registro contable de préstamo a socios

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Cuentas por pagar a socios		\$ 5.000.000
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 5.000.000	

Fuente: Las autoras.

Tabla 56. Registro contable en el patrimonio, caso 24

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Capital social		\$ 5.000.000
Cuentas por pagar a socios	\$ 5.000.000	

Fuente Las autoras.

Tabla 57. Registro contable de la reclasificación en otros pasivos, caso 24

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Ajuste por adopción de NIIF		\$ 3.000.000
Otras cuentas por pagar	\$ 3.000.000	

Fuente: Las autoras.

- 25. La sociedad tiene una inversión en Cinca S.A.S. del 25% por \$25.200.000. La sede social de Cinca tiene un superávit por revaluación por \$30.000.000. utilidades retenidas por \$20.000.000 y prima en colocación de

acciones por \$10.000.000. pérdidas acumuladas \$50.000.000 y las pérdidas del año son por - \$11.000.000, la compañía presenta estados financieros consolidados con Cinca, aplicando el método de participación patrimonial.

Determine el tratamiento contable que debe darle a esta inversión y el valor de esta a 31 de diciembre de 2022.

Tabla 58. Inversión en empresa Cinca S.A.S., caso 25

Método de participación patrimonial	Inversión en Cinca del 25 % = \$ 25.200.000	INVERSION FINCA SAS	
		Patrimonio en FINCA SAS	
		Capital	\$ 25.200.000
		Prima en colocación de acciones	\$ 10.000.000
		Utilidades retenidas	\$ 20.000.000
		Pérdidas acumuladas	-\$ 50.000.000
		Pérdidas del año	-\$ 11.000.000
		Superávit por revaluación	\$ 30.000.000
Reconocimiento de la inversión	\$ 25.200.000		
Banco			\$ 25.200.000
Inversión	\$ 2.500.000		
Prima en colocación de acciones			\$ 2.500.000
Inversión	\$ 5.000.000		
Utilidades retenidas			\$ 5.000.000
Inversión	-\$ 12.500.000		
Pérdidas acumuladas			-\$ 12.500.000
Inversión	\$ 7.500.000		
Superávit por revaluación			\$ 7.500.000
Inversión	-\$ 2.750.000		
Pérdidas del año			-\$ 2.750.000
Valor de la inversión	\$ 24.950.000		\$ 0

Fuente: Las autoras.

5 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA AJUSTAR

Nota 1 la empresa. La empresa Comercializadora Pet City S.A.S, con domicilio principal en la ciudad de Santiago de Cali, Valle del Cauca Colombia cuyo objeto social es la compra y venta de alimentos para mascotas fue creada el 07 de julio de 2014 mediante escritura pública N° 3222 de la notaría 8 de Cali- Valle del Cauca, se identifica con el NIT 900.758.239-2.

Nota 2 políticas y prácticas contables

Sistema contable. La contabilidad y los estados financieros de la sociedad están bajo normas internacionales de información financiera (NIIF), normas internacionales de contabilidad (NIC) y el marco conceptual para la información financiera.

Nota 3 activos. Financieramente un recurso obtenido por la empresa como resultado de su movimiento económico y de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros, se agrupan las cuentas que correspondan a los bienes y derechos de la empresa que en la medida de su uso son fuente de beneficios futuros. Sin embargo, corresponden a los fondos disponibles manejados para dar cumplimiento a las obligaciones que se puedan generar durante el periodo contable y fiscal, manteniendo un control sobre los vencimientos y realizando provisiones cuando fueren necesarias.

Nota 4 disponible

Caja. Valor que pertenece a la existencia en dinero con disponibilidad inmediata en el transcurso normal de las operaciones de la empresa.

Bancos. Valor que pertenece a los depósitos realizados por la sociedad en pesos colombianos, tanto en cuentas corrientes como cuentas de ahorro.

Tabla 59. Nota 4 disponible al final del periodo

	2022	2021
Caja	122.543	99.435
Bancos - Cuentas corrientes	422.543	523.323
Bancos - Cuentas de ahorro	266.441	234.542
Total	811.527	857.300

Fuente: Las autoras.

Nota 5 inversiones

Tabla 60. Nota 5 inversiones Comercializadora Pet City S.A.S.

	2022	2021
Temporales y CDT De depósito a término	825.000	-
Inversiones en sociedades	2.130.000	2.130.000

Fuente: Las autoras.

Nota 6 deudores

Tabla 61. Nota 6 deudores

	2022	2021
Cliente	1.373.567	706.700
Provisión	- 84.345	- 51.345

Fuente: Las autoras.

La empresa corresponde al valor a favor por el concepto de venta de alimentos para mascotas, realizadas de acuerdo con su objeto social. El 80% de las cuentas por cobrar son de clientes del exterior, con plazos no superiores a 45 días. La TRM se ha convertido en las partidas del cierre.

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

Tabla 62. Nota 6 anticipos de impuestos

	2022	2021
Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	1.021.885	283.425

Fuente: Las autoras.

Este rubro corresponde al valor de la retención en la fuente practicada por nuestros clientes a título de impuestos de renta, montos que son cruzados posteriormente con el valor determinado en la respectiva declaración tributaria.

Tabla 63. Nota 6 intereses

	2022	2021
Intereses por cobrar	10.313	-

Fuente: Las autoras.

Hace referencia a los intereses provenientes de la inversión causados en el certificado de depósito a término.

Tabla 64. Total deudores

	2022	2021
Total, deudores	2.321.419	938.780

Fuente: Las autoras.

Nota 7 inventarios

Tabla 65. Nota 7 inventarios

	2022	2021
Materiales, repuestos y accesorios	2.843.270	2.243.543
Provisión	- 453.270	- 243.487
Neto	2.390.000	2.000.056

Fuente: Las autoras.

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

Nota 8 diferidos

Tabla 66. Nota 8 diferidos

	2022	2021
Gasto Pagados por anticipado	210.000	180.000

Fuente: Las autoras.

Las pólizas corresponden al valor de seguros de las propiedades de la empresa pagadas por anticipado.

Nota 9 propiedades, planta y equipo. Son los bienes adquiridos por la empresa con el fin de emplearlos en forma permanente, para utilizarlos en el curso normal

del negocio, y que posee al 31 de diciembre. Su depreciación se calcula utilizando el método de línea recta de acuerdo con la vida útil estimada.

Tabla 67. Propiedades planta y equipo

	2022	2021
Terrenos	4.128.453	4.128.453
Construcciones y edificaciones	2.653.937	2.653.937
Depreciación acumulada	- 842.875	- 720.374
Góndola para productos	1.463.568	1.094.578
Depreciación acumulada	- 426.485	- 336.779
Vehículos	500.000	300.000
Depreciación acumulada	- 196.674	- 102.808
Equipo de cómputo y comunicaciones	1.263.465	995.375
Depreciación acumulada	- 363.580	- 285.346
Neto	8.179.809	7.727.036

Fuente: Las autoras.

Nota 10 cargos diferidos

Tabla 68. Nota 10 cargos diferidos

	2022	2021
Proyectos de investigación	120.000	150.000
Software desarrollado internamente	820.000	850.000
Intangible	272.585	120.000
	1.212.585	1.120.000

Fuente: Las autoras.

En proyectos se encuentra un valor por estudio de investigación de mercado contratado en el año 2021, sin viabilidad financiera, ni comercial, con una amortización a 5 años. El software se amortiza en línea recta, está conformado por diversos aplicativos que se encuentran en uso.

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

Nota 11. Valorizaciones. Es el mayor valor que se obtiene por los avalúos de las construcciones y edificaciones se actualizó en enero del año 2019. En el marco normativo bajo NIIF, las valorizaciones forman parte de la cuenta del activo.

Tabla 69. Nota 11 valorizaciones

	2022	2021
De propiedades, planta y equipo	1.118.000	952.661

Fuente: Las autoras

Los valores de las obligaciones contraídas corresponden a la empresa como consecuencia de la adquisición de los insumos y elementos para uso posterior del desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social. Los plazos no excedan los 90 días.

Tabla 70. Proveedores del exterior

	2022	2021
Del exterior	396.537	344.243

Fuente: Las autoras

A los proveedores directamente se les otorga un plazo en moneda extranjera que no exceda de los 90 días. Corresponde a US \$114,748, que se adquirieron en el año 2021, para el año 2022, el contador realizó el ajuste a una tasa que no correspondía a la de final de año.

Tabla 71. Total proveedores

TOTAL	1.119.073	954.578
--------------	------------------	----------------

Fuente: Las autoras

Nota 12. Cuentas por pagar. Representan las obligaciones contraídas por la empresa en cumplimiento del objeto social y que deben ser atendidas en un período inferior a un año, así:

Cuentas por pagar a socios, partidas conciliatorias pendientes por identificar retenciones en la fuente descontados por la sociedad a los contribuyentes o sujetos pasivos, retención de impuesto de industria y comercio que la empresa efectúa por los diferentes conceptos adquiridos. retenciones y aportes de nómina a favor de terceros bien sean entidades oficiales o privadas, como es el caso de aportes a entidades promotoras de salud, fondos de pensiones, y otras.

Tabla 72. Nota 12 cuentas por pagar

	2022	2021
Cuentas por pagar a socios	230.000	120.000
Retención en la fuente	348.546	222.620
Imp. Industria y Comercio retenido	237.901	119.013
Retenciones y Aportes Nómina	150.060	99.342
Otras	150.000	110.000
Total	1.116.507	670.975

Fuente: Las autoras.

Nota 13. Impuestos, gravámenes y tasas

Tabla 73. Nota 13 impuestos, gravámenes y tasas

	2022	2021
De renta y Complementarios	442.882	385.324
De Industria y Comercio	368.573	253.908
Total	811.455	639.232

Fuente: Las autoras.

De Renta y Complementarios. Corresponde al valor causado y pendiente de pago por concepto de impuesto de renta y complementarios por el año gravable 2022.

De Industria y Comercio. Establecido por la actividad realizada por la empresa corresponde al valor causado por el gravamen a favor del distrito capital y recaudado por la Tesorería Distrital según los ingresos obtenidos bimestralmente.

Nota 14. Obligaciones laborales. Valor causado por pagar a los trabajadores originados en una relación laboral tales como cesantías, intereses de cesantías y vacaciones a diciembre 31 de 2022.

Tabla 74. Nota 14 obligaciones laborales

	2022	2021
Cesantías Consolidadas	724.536	662.145
Interés sobre cesantías	82.535	70.232
Vacaciones Consolidadas	307.122	300.937
Total	1.114.193	1.033.314

Fuente: Las autoras.

Nota 15 obligaciones financieras

Tabla 75. Nota 15 obligaciones financieras

	2022	2021
Banco Superior	3.000.000	3.976.136
Banco Único	2.215.000	-
Total	5.215.000	3.976.136

Fuente: Las autoras.

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

Nota 16. Patrimonio. Compuesto por el valor de los aportes realizados por los accionistas, capital, las reservas, la revalorización del patrimonio, los resultados del ejercicio, acumulados de los ejercicios anteriores, así como el superávit por valorizaciones.

Nota 17. Capital social

Tabla 76. Capital social

	2022	2021
Capital social	2.400.000	2.400.000

Fuente: Las autoras.

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

Nota 18. Reservas obligatorias

Tabla 77. Nota 18 reserva legal

	2022	2021
Reserva legal	1.130.390	1.027.135

Fuente: Las autoras.

De acuerdo con las disposiciones del Código de Comercio, el 10% de la utilidad neta debe apropiarse para una reserva legal, hasta cuando alcance el 50% del

capital. No se puede distribuir la reserva legal antes de la liquidación de la sociedad, pero se pueden utilizar para absorber pérdidas.

Tabla 78. Prima en colocación de acciones

	2022	2021
Prima en colocación de acciones	1.312.907	1.312.907

Fuente: Las autoras.

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

Tabla 79. Otras cuentas del patrimonio

	2022	2021
Utilidad del ejercicio	1.228.339	1.032.548
Resultados de ejercicios anteriores	2.632.476	1.906.348
Superávit por valorizaciones	1.118.000	952.661

Fuente: Las autoras.

Los valores reconocidos representan la contrapartida de los bienes de acuerdo con la valorización que son presentados en el grupo del activo.

Tabla 80. Estado de la situación financiera con aplicación de NIIF

COMERCIALIZADORA PET CITY S.A.S NIT 900.788.239-2			
Estado de Situación Financiera			
A 31 diciembre 2022			
(En miles de pesos)			
	31 diciembre 2021 bajo NIIF	Efecto transición NIIF	31-dic-21 Modelo Anterior
ACTIVO			
CORRIENTE			
Efectivo	\$750.950	\$60.577	\$811.527
Activos financieros a costo Amortizado	\$848.345	\$23.345	\$871.690
(-) Inversiones Temporales y CDT (\$824.345)			
(-) Inversiones Temporales Esparta (\$24.000)			
Deudores	\$2.266.122	\$55.297	\$2.321.419
Inventarios	\$2.327.000	\$63.000	\$2.390.000
Gastos pagados por anticipado	\$210.000		\$210.000
Total, Activo Corriente	6.402.417	155.529	6.557.946
No Corriente			
Cargos Diferidos	\$-	\$1.212.585	\$1.212.585
Propiedad, planta y equipo	\$16.062.720	\$7.882.911	\$8.179.809
Inversiones a Vr con cambios en el patrimonio	\$2.175.000	\$45.000	\$2.130.000
Intangible	\$880.000	\$880.000	\$-
Valorizaciones	\$-	\$1.118.000	\$1.118.000
Activo por impuesto diferido	\$462.277	\$462.277	\$-
Total, activo no corriente	\$19.579.997	\$6.939.603	\$12.640.394
TOTAL, ACTIVO	\$25.982.414	\$6.784.074	\$19.198.340
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente:			
Proveedores	\$1.119.073	\$-	\$1.119.073
Cuentas por pagar	\$1.121.507	\$5.000	\$1.126.507
Impuestos gravámenes y tasas	\$811.455	\$-	\$811.455
Obligaciones laborales	\$1.114.193	\$-	\$1.114.193
Total, pasivo corriente	\$4.166.228	\$5.000	\$4.161.228
Pasivo no corriente:			
Obligaciones financieras	\$5.248.654	\$33.654	\$5.215.000
Pasivo por Impuestos Diferido	\$764.103	\$764.103	
Total, pasivo no corriente	\$6.012.757	\$797.757	\$5.215.000
TOTAL, PASIVO	\$10.178.985	\$802.757	\$9.376.228
PATRIMONIO			
Capital social	\$2.400.000	\$-	\$2.400.000
Prima en colocación de Acciones	\$1.312.907	\$-	\$1.312.907
Ganancia Acumulada	\$4.881.402	\$1.118.536	\$5.999.938
Utilidad del ejercicio	\$1.228.339	\$-	\$1.228.339
Otras Participaciones en el patrimonio	\$5.980.781	\$4.862.781	\$10.843.562
TOTAL, PATRIMONIO	\$15.803.429	\$5.971.317	\$9.822.112
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	\$25.982.414	\$6.784.074	\$19.198.340

Fuente: autores


Cardenas Yenny Marcela


Charry Luisa María



Suarez Yesica Paola

Fuente: Las autoras.

Tabla 81. Estado de cambios en el patrimonio con aplicación de NIIF

COMERCIALIZADORA PET CITY S.A.S				
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO				
A 31 diciembre 2022				
(En miles de pesos)				
CONCEPTO	Saldo a 31 Dici. Modelo Anterior	Incremento	Disminución	Saldo a 31 Dici. Bajo NIIF
Capital social	\$2.400.000			\$2.400.000
Prima en colocación de Acciones	\$1.312.907			\$1.312.907
Ganancia Acumulada	\$3.762.866	\$1.118.536		\$4.881.402
Utilidad del ejercicio	\$1.228.339			\$1.228.339
Otras Participaciones en el patrimonio	\$1.118.000	\$4.862.781		\$5.980.781
Total	\$9.822.112	\$5.981.317	\$-	\$15.803.429

Fuente: autores



Cardenas Yenny Marcela



Charry Luisa María



Suarez Yesica Paola

Fuente: Las autoras.

El estado de cambios en el patrimonio nos indica que la Comercializadora Pet City S.A.S., bajo la adopción de las normas internacionales de información financiera para el año 2020 aumentó significativamente su patrimonio en \$5.981.317 (miles de pesos), dejando su patrimonio total en \$15.803.429 (miles de pesos). Su incremento se vio representado en dos cuentas principalmente. La primera cuenta fue por los ajustes de adopción de la normatividad que aumentó el patrimonio de la compañía, sin embargo, la cuenta que arrojó datos significativos fueron las valorizaciones que se dieron en terrenos y edificios y construcciones, lo que se tradujo en un aumento en el superávit por revaluación. La transición de adopción de las NIIF por primera vez significa que la toma de decisiones se aleje de la incertidumbre y se alineen a la realidad económica de la empresa.

6 CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros, Rosalba Tulia Yépez, representante legal y Tulio Narváez Agudelo, contador de la sociedad Comercializadora Pet City S.A.S., certificamos que hemos preparado los estados financieros; estado de la situación financiera, estado de resultados integral y el estado de cambio en el patrimonio a 31 de diciembre de 2022 y 2021 de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera incluyendo sus correspondientes notas explicativas que forman un todo invisible con estos.

Aseverando que presentan razonablemente la posición financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, además; somos responsables por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de Comercializadora Pet City, incluyendo las notas explicativas, las cifras incluidas en los estados financieros han sido fielmente tomadas de los libros y que antes de ser puestos a su disposición hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellas, dichas afirmaciones, explícitas e implícitas son las siguientes:

Los activos y pasivos de Comercializadora Pet City en reorganización a 31 de diciembre de 2022 y 2021 existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el año.

Los estados financieros y sus respectivas notas no contienen imprecisiones, errores materiales o significativos que impidan conocer la verdadera situación de la copropiedad.

Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos a diciembre de 2021 y 2022.

Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos o a cargo de Comercializadora Pet City en reorganización a 31 de diciembre del 2021 y 2022.

No se ha tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que pueden tener efecto e importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.

Así mismo los estados financieros presentados por la administración han sido autorizados para su divulgación por el consejo de administración. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la asamblea general.

Dado en Santiago de Cali el 01 de enero de 2022.

Cordialmente,

Rosalba Tulia Yépez

Rosalba Tulia Yépez

Representante legal

CC 25.280.755 de Cali

Tulio Narváez Agudelo

Tulio Narváez Agudelo

Contador

TP-143546-T

7 CONCLUSIONES

Con el presente trabajo se puede investigar y profundizar acerca del tema que ha generado diversos impactos en las diferentes empresas no solo de Colombia sino a nivel mundial la adopción de las normas internacionales de información. Realizar las políticas contables para la empresa me ha generado un crecimiento personal y profesional pues abarcar en un tema nuevo en donde uno debe estar en constante lectura hace que me enriquezca de conocimiento.

En la actualidad las prácticas contables, han tenido drásticos cambios en las exigencias normativas internacionales, las cuales ofrecen una gran oportunidad de mejorar la presentación de la información financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, procesos y procedimientos que deben realizar las empresas con el fin de brindar una mayor información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas entre otras.

Esta práctica empresarial se desarrolló con el fin de fortalecer la estructura bajo NIIF plenas para la empresa Comercializadora Pet City S.A.S. y optimizar las guías contables con el fin de brindar a los usuarios y partes interesadas confiabilidad en la información.

En este orden de ideas se manifiesta la necesidad que tiene la empresa Comercializadora Pet City S.A.S. de cambiar su estructura y normatividad vigente, pues los criterios, obligaciones y beneficios demandados por esta son más exigentes y obligan a la compañía a una trascendencia por responder y adoptar una normatividad diferente a la que actualmente se tiene, con el fin de obtener un crecimiento global que permita la apertura de nuevos mercados como también la comparabilidad y consolidación de informes financieros con la matriz.

REFERENCIAS

- IASB. (2019). NIC 1 Presentación de los Estados Financieros . *Normas Internacionales de Contabilidad* .
- IASB. (2019). Norma Internacional de Contabilidad No 2. *NIC 2: Inventarios*.
- IASB. (2019). Norma Internacional de Contabilidad No 12. *NIC 12 : Impuestos a las Ganancias* .
- IASB. (2019). Normas Internacionales de Contabilidad 7. *NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo*.
- IASB. (2019). Normas Internacionales de Contabilidad No 16. *NIC 16: Propiedad Planta y Equipo*.
- IASB. (2019). Normas Internacionales de Contabilidad No 19. *NIC 19: Beneficios a empleados* .
- IASB. (2019). Normas Internacionales de Contabilidad No 38. *NIC 38: Intangibles*.
- IASB. (2019). Normas Internacionales de Información Financiera. *NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a relevar*.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (diciembre de 2003). Normas Internacionales de Contabilidad [Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores]. NIC 8. Recuperado de http://www.nicNIIF.org/files/u1/NIC_8_1.pdf
- 37_NIC.pdf*. (s. f.). Recuperado 16 de julio de 2022, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/37_NIC.pdf

Gestor Normativo. (s. f.). *Gestor Normativo de la CRA - Decreto 2420 de 2015.*

Recuperado 16 de julio de 2022, de

https://normas.cra.gov.co/gestor/docs/decreto_2420_2015.htm

NIC 28—Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos.pdf. (s. f.). Recuperado

16 de julio de 2022, de

[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/docume](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2028%20-%20Inversiones%20en%20Asociadas%20y%20Negocios%20Conjuntos.pdf)

[ntos/niif-2019/NIC%2028%20-](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2028%20-%20Inversiones%20en%20Asociadas%20y%20Negocios%20Conjuntos.pdf)

[%20Inversiones%20en%20Asociadas%20y%20Negocios%20Conjuntos.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2028%20-%20Inversiones%20en%20Asociadas%20y%20Negocios%20Conjuntos.pdf)

Rincón Almeyda, I. J. (2015). *Elaboración de políticas contables bajo NIIF plenas*

para la empresa Extrucol S.A. Universidad Santo Tomas.

<https://doi.org/10.15332/tg.pre.2020.00238>