

ADOPCIÓN DE NIIF PARA LA EMPRESA COFFE DAY LTDA.

JUAN CAMILO DAZA MORENO

LEIDY MARIANA DUARTE DUQUE

ALEXANDRA JIMÉNEZ GALLEGO

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2023

ADOPCIÓN DE NIIF PARA LA EMPRESA COFFE DAY LTDA.

JUAN CAMILO DAZA MORENO

LEIDY MARIANA DUARTE DUQUE

ALEXANDRA JIMÉNEZ GALLEGO

Anteproyecto presentado para optar al título de Contador Público.

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

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2023

NOTA DE ACEPTACIÓN

Firma del jurado

Firma del jurado

Cali, enero 16 de 2023.

DEDICATORIA

Dedicamos este trabajo principalmente a Dios, por darnos la fuerza y sabiduría necesaria para culminar este proyecto presentado para obtener el título de Profesional en Contaduría Pública, a nuestras familias por ser ese apoyo y motivación para seguir adelante, también a los docentes por brindarnos sus conocimientos sobre La Norma Internacional de Información Financiera que con su dedicación y paciencia nos compartieron sus trayectorias, experiencias laborales y profesionales.

DAZA JUAN CAMILO

DUARTE LEIDY MARIANA

JIMÉNEZ ALEXANDRA

AGRADECIMIENTOS

Le agradecemos a Dios y por darnos la sabiduría para poder culminar dicho proyecto, a nosotros mismos porque colocamos nuestro empeño y dedicación, dando lo mejor de nosotros, a nuestras familias, amigos y compañeros por sus diferentes palabras de apoyo y motivación, porque gracias a esas palabras de apoyo se logró, a nuestros diferentes maestros del transcurso de la carrera y del seminario porque siempre entregaron lo mejor de ellos y su conocimiento fue vital para el poder realizar este trabajo.

DAZA JUAN CAMILO

DUARTE LEIDY MARIANA

JIMÉNEZ ALEXANDRA

CONTENIDO

	Pág.
1 ENTIDAD REPORTANTE	14
1.1 RAZÓN SOCIAL.....	14
1.2 INTRODUCCIÓN A LA ENTIDAD REPORTANTE.....	14
1.3 COMPOSICIÓN ACCIONARIA COFFEE DAY LTDA.	15
2 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF COFFEE DAY LTDA.	16
2.1 INTRODUCCIÓN AL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES	16
2.2 USO DEL MANUAL.....	16
2.3 SECCIÓN A, ASPECTOS GENERALES	16
2.4 SECCIÓN B, MARCO CONCEPTUAL PARA POLÍTICAS CONTABLES... ..	19
2.5 SECCIÓN C - POLÍTICAS CONTABLES GENERALES	25
3 APLICACIÓN PARA EL EJERCICIO PRÁCTICO	71
3.1 ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA ANTES DE NIIF.....	88
3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF	89
3.3 CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	99
3.4 OPINIÓN DEL REVISOR FISCAL.....	103

4 CONCLUSIONES.....105

LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Composición accionaria Coffee Day Ltda.	15
Tabla 2. Años vida útil de la propiedad, planta y equipo.	34
Tabla 3. Solución ejercicio 1.	71
Tabla 4. Solución ejercicio 2.	72
Tabla 5. Solución ejercicio 3.	73
Tabla 6. Contabilización 6 meses después.	73
Tabla 7. Tabla de depreciación.	74
Tabla 8. Solución ejercicio 4.	74
Tabla 9. Solución ejercicio 5.	75
Tabla 10. Contabilización del ajuste.	76
Tabla 11. Préstamo con tasa del 10%.	76
Tabla 12. Préstamo con tasa de interés al 12%.	76
Tabla 13. Solución ejercicio 6.	77
Tabla 14. Contabilización 6 meses después.	78
Tabla 15. Depreciación de la máquina.	78
Tabla 16. Solución ejercicio 7.	79
Tabla 17. Solución ejercicio 8.	80
Tabla 18. Solución ejercicio 9.	80
Tabla 19. Depreciación activo intangible.	81
Tabla 20. Solución ejercicio 10.	82
Tabla 21. Solución ejercicio 11.	82
Tabla 22. Solución ejercicio 12.	83
Tabla 23. Solución ejercicio 13.	83
Tabla 24. Solución ejercicio 14.	84
Tabla 25. Medición inicial y posterior del activo.	85
Tabla 26. Depreciación del activo.	85

Tabla 27. Solución ejercicio 15.	86
Tabla 28. Depreciación del software.	87
Tabla 30. Nota 4: efectivo y equivalente a efectivo.	90
Tabla 31. Nota 5: Inversiones	90
Tabla 32. Nota 6: Deudores.	90
Tabla 33. Nota 6: Anticipo de impuestos y contribución.	91
Tabla 34. Nota 6: Intereses por cobrar.	91
Tabla 35. Nota 6: Deudores	91
Tabla 36. Nota 7: Inventarios.	92
Tabla 37. Nota 8: Diferidos.	92
Tabla 38. Nota 9: Propiedades, planta y equipo.	93
Tabla 39. Nota 10: Cargos diferidos.	94
Tabla 40. Nota 11: Valorizaciones.	94
Tabla 41. Nota 13: Proveedores.	95
Tabla 42. Nota 14: Retenciones.	96
Tabla 43. Nota 14: Impuesto de renta.	96
Tabla 44. Nota 16: Obligaciones Laborales.	96
Tabla 45. Nota 45: Obligaciones Financieras.	97
Tabla 46. Nota 18: Capital Social.	97
Tabla 47. Nota 19: Reserva legal.	98
Tabla 48. Nota 19: Revalorización del patrimonio.	98
Tabla 49. Nota 19: Composición de las cuentas del patrimonio.	98
Tabla 50. Hoja de trabajo.	101

LISTA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Balance general empresa Coffee Day Ltda.	88
Ilustración 2. Estado de Situación financiera bajo NIIF.....	100
Ilustración 3. Estado de cambios en el patrimonio.....	102

RESUMEN

Este trabajo de grado es una investigación en el que se logra llevar a cabo acodamiento para la implementación de las NIIF en una empresa de producción, observando con minucia los estados financieros de la compañía y ejecutando los ajustes correspondientes con el apoyo a las especificaciones que la norma establece.

Palabras clave: Financieros, NIIF, Políticas.

ABSTRACT

This degree work is an investigation in which the alignment is achieved to conduct the implementation of IFRS in a production company, carefully observing the financial statements of the company and absorbing the corresponding definitions with the support of the specifications established by the standard.

Keywords: Financial, IFRS, politics.

INTRODUCCIÓN

La normatividad contable es “Un conjunto de normas que reglamenta la información que debe presentarse en los estados financieros de las empresas, así como la forma como esa información debe registrarse para su análisis” Burgos Héctor, por ende, a través del tiempo ha presentado constante cambios, debidos a diferentes factores, como la globalización, la evolución del internet y la tecnología que obliga que los procesos sean más sistematizados.

Es por eso por lo que el gobierno se ve obligado a implementar una normatividad más eficaz En julio de 2009 el Gobierno expidió la Ley 1314 en la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera en Colombia. Con esta Ley, el Gobierno Nacional encargó al Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) para el proceso de normalización técnica de las normas en Colombia y por ello, emitió el documento “Direccionamiento Estratégico” el cual busca el desarrollo efectivo del proceso de convergencia y ha orientado al mercado para que las empresas colombianas se clasifiquen en alguno de los tres grupos que a continuación se describen. En diciembre de 2012 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo conforme a la propuesta presentada por el CTCP expidió los Decretos 2784 y 2706 con los cuales se adoptan oficialmente los estándares internacionales de contabilidad (NIIF/ IFRS) para las entidades que conformarían el Grupo 1 y 3 y para el caso de las compañías que conforman el grupo 2 se emitió el decreto 3022 de 2013 (PYMES), respectivamente. En estos decretos se establecen los marcos normativos contables del país y los cronogramas de aplicación los cuales iniciaron con actividades en el año 2013 (Deloitte, s. f.).

Referente a Coffee Day Ltda. se diseñan las políticas contables a través del acompañamiento oportuno de los estudiantes en el proceso de la práctica. se seleccionó y se aplicó sus políticas contables de manera uniforme para las

diferentes transacciones contable que puede surgir a lo largo del proceso normal del negocio.

1 ENTIDAD REPORTANTE

1.1 RAZÓN SOCIAL

COFFEE DAY LTDA.

1.2 INTRODUCCIÓN A LA ENTIDAD REPORTANTE

La empresa Coffee Day Ltda. con NIT: 805.028.361-2 con domicilio principal en el municipio de Puerto Tejada, departamento del Cauca - Colombia, se encuentra ubicada en la dirección Calle 19 No.18-42. Fue fundada el 28 de julio de 2012 mediante escritura pública N° 1753 de la notaría 8 de Cali (Valle del Cauca). Su objeto social es la compra, transformación, producción y comercialización de café y así satisfacer las necesidades del mercado, por medio de la resolución 3801 del Instituto Colombiano Agropecuario, ICA, que reglamentó la venta a granel.

1.2.1 Misión. Coffee Day Ltda. es una empresa dedicada a la Compra, transformación, producción y comercialización de café, comprometida con proporcionar al mercado con una gran calidad en café con el que puedan empezar sus días de la mejor manera.

1.2.2 Visión. Para el 2027 Coffee Day Ltda. será una empresa distinguida en el mercado en donde las familias, comprarán y recomendarán, porque seremos una de las mejores, brindando un producto con la más alta calidad y satisfaciendo a todos los hogares en Colombia.

1.2.3 Objetivos estratégicos.

- Mejorar cada día para ofrecer lo mejor de nosotros
- Ser la empresa número 1 del sector en el país.

- Llegar a ser una empresa multinacional.

1.3 COMPOSICIÓN ACCIONARIA COFFEE DAY LTDA.

Tabla 1. Composición accionaria Coffee Day Ltda.

NOMBRE SOCIOS	PORCENTAJE	VALOR
Juan Camilo Daza	40%	\$ 40.000.000,00
Alexandra Jimenez	30%	\$ 30.000.000,00
Leidy Duarte	30%	\$ 30.000.000,00
TOTAL	100%	\$ 100.000.000,00

Fuente Los autores.

2 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF COFFEE DAY LTDA.

2.1 INTRODUCCIÓN AL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

Dadas las necesidades de cada una de las organizaciones es importante establecer el manual de Políticas Contables el cual este bajo las Norma Internacionales de Información Financiera NIIF, cuyo objetivo principal es la consolidación de información que sea exacta y comprensible para cualquier tipo de usuario.

2.2 USO DEL MANUAL

Este Manual de Políticas Contables servirá de guía el cual podrá ser utilizado, de manera que facilite su consulta y observación, bajo el modelo de normas internacionales de información financiera (NIIF), tiene por objetivo, indicar el tratamiento contable para cada uno de los rubros contables que forman parte integral de los Estados Financieros, dando cumplimiento con los requerimientos establecidos por las normas internacionales.

2.3 SECCIÓN A, ASPECTOS GENERALES

2.3.1 Objetivo del manual de políticas contables. Fijar políticas contables de acuerdo con los marcos normativos vigentes, que se adapten a los procesos realizados dentro de nuestra organización, lo que permite el reconocimiento y revelación de cada una de las transacciones económicas bajo un parámetro establecido el cual permita la toma de decisiones de manera eficiente.

2.3.2 Propósito del manual. Informar al personal relacionado en la elaboración y presentación de estados financieros, para la adaptación de las normas y políticas contables que dirigen la empresa. Además de proseguir en los procesos

de actualización y mejoramiento permanente de la organización, que nos permita alcanzar los objetivos fundamentales de la organización.

2.3.3 Alcance. Este proceso servirá de herramienta para afianzar que todas las operaciones financieras realizadas sean vinculadas al proceso contable con el fin de mejorar los resultados de la organización y garantizar la satisfacción permanente

2.3.4 Procedimiento de actualización del manual de políticas contables.

2.3.4.1 Responsables y procedimiento de actualización del manual.

Cuando la organización tenga alguna modificación, que afecte en su estructura, atribuciones o funciones, se procederá a la actualización del manual con su debida autorización. Los responsables son los generadores de la información financiera, el revisor fiscal y finalmente el área de gerencia.

2.3.4.2 Recepción de información de nuevos hechos económicos. Al

presentarse un hecho económico diferente, es decir que no se ha realizado una transacción igual en periodos anteriores, se debe evaluar si existe algún procedimiento estipulado el cuál se deba seguir, de no ser así se debe establecer en las políticas contables, esto previa evaluación y autorización del encargado de realizarlas, determinando cuál será el manejo que se le va a dar cuando se presenten nuevamente.

El contador se encarga, no tarde de un mes para que sea revisado y aprobado

2.3.4.3 Análisis de la información recibida. Toda información contable que se vaya a registrar debe ser analizada por cada uno de los involucrados en el área contable pero el análisis y revisión al final lo hará el asistente contable en tiempo de entrega un mes, identificando cómo se va a ingresar al sistema de acuerdo con

los lineamientos establecidos para garantizar que se cumpla el proceso y que la información sea confiable para la toma de decisiones.

2.3.4.4 Preparación de un borrador de nueva política o de modificación a la existente.

Al determinar que una política existente no es acorde a las normas actuales o en caso de que se deba establecer una nueva política, debe realizarse un borrador el cual estará guiado por la norma vigente, este será presentado por el área contable al área de gerencia, quienes determinarán si este es aprobado en máximo un mes.

2.3.4.5 Aprobación del cambio en las políticas contables.

Cuando se dejan realizar cambios en las políticas contables estos deben ser evaluados directamente por el área contable verificando que mejoren los procesos y que cumplan con las normas vigentes, el revisor fiscal será el encargado de validar y posteriormente entregarlo al área de gerencia quien definirá si el cambio es aprobado o no, a más tardar una semana.

2.3.4.6 Capacitación.

Las actividades realizadas por la entidad que puedan constituirse en material de entrenamiento y capacitación al personal tanto administrativo como productivo para el manejo de todo tipo de procesos relacionados con la entidad y que vayan acorde al marco normativo y los cambios que pudieran surgir en él no se reconocerán como activos intangibles.

2.3.4.7 Actualización de los sistemas de información.

La Subdirección Administrativa y Financiera identificarán de manera permanente las necesidades de actualización de los sistemas de información para responder con la normatividad vigente nacional e internacional requeridos por los usuarios internos y externos de la información contable y solicitará ante la Subdirección de Talento Humano, la gestión que se requiera

2.3.5 Usuarios del manual. El Manual de Políticas Contables, debe ser utilizado por todas las personas que estén involucradas directa o indirectamente con la generación de hechos económicos en la Entidad.

2.3.6 Fecha de entrada en vigor. El Manual de Políticas Contables, entra a regir a partir del 01 de enero de 2023 con la preparación, elaboración y presentación del Estado de Situación Financiera bajo (NIIF).

2.4 SECCIÓN B, MARCO CONCEPTUAL PARA POLÍTICAS CONTABLES.

2.4.1 Marco legal contable. Bajo las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF) donde se ha aplicado en la empresa Coffee Day Ltda. el cual se menciona las leyes, decretos y normas reglamentados de acuerdo con 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"* (Suin Juriscol, 2015).

2.4.2 Moneda funcional. Los estados financieros de la empresa Coffee Day Ltda. son presentados y analizados en pesos colombianos el cual es la moneda representativa.

2.4.3 Objetivos información contable y estados financieros. Dada la necesidad e importancia de la información contable, el objetivo de esta es que se puedan tomar decisiones acertadas en beneficio de la organización, es relevante que esta sea oportuna, veraz, comprensible y confiable. Por lo cual es importante establecer políticas contables que permitan a cada uno de los generadores de la información tener lineamientos estipulados que permitan que todo se realice de acuerdo con la normatividad implementada en la organización, esto regido de

acuerdo con la normatividad vigente. Lo que permite que a través de la generación, interpretación y presentación de los estados financieros se ofrezca información de calidad a cada uno de los usuarios.

2.4.4 Alcance. Estos lineamientos regirán el manejo de la información contable y los estados financieros de la organización. Garantizando que cada una de las áreas brinde información clara y uniforme a los generadores de esta para que así se refleje en los estados financieros de forma confiable, permitiendo que los usuarios de dicha información tengan la seguridad de que esta se ejecutó de acuerdo con cada una de las políticas establecidas.

2.4.5 Política Contable. Se establece una estructura a través de las políticas contables en la organización, que permita el desarrollo de cada uno de los procesos que se generan entorno al proceso contable que se realiza. Esta debe estar organizada de acuerdo con cada una de las necesidades de las áreas y procesos que se realizan en la empresa. Teniendo en cuenta cada uno de los usuarios de la información y el uso que se le pretende dar a esta. Unificando procesos y generando estados financieros con información clara, completa, confiable y útil al momento de la toma de decisiones.

2.4.6 Usuarios estados financieros. Los socios, accionista, inversionistas será los que usaran los estados financieros para la toma de decisiones económicas, se necesita conocer de cuánto dinero dispone la empresa, cuánto debe le deben; a cuánto asciende el importe de su existencia y el de su activo fijo, lo que puede observarse en el balance general. Los estados financieros con propósito de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

2.4.7 Objetivo. Esta Norma tiene como finalidad identificar las necesidades de los usuarios y establecer, con base en las mismas, los objetivos de los estados financieros de las entidades; así como, las características y limitaciones de los estados financieros

2.4.8 Alcance. La empresa aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de Coffee Day Ltda., que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas

2.4.9 Política Contable. Esta política tiene como propósito general asegurar que los estados sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma empresa correspondientes a periodos anteriores, Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

2.4.10 Características, requisitos e hipótesis de la información financiera.

2.4.10.1 Características. Para que la información financiera llegue a ser relevante y represente los hechos económicos de la compañía Coffee Day Ltda. necesita cumplir unas características que son medidas cualitativamente y estas son la verificabilidad, comprensibilidad, oportunidad y comparabilidad. Estas características cualitativas pueden ayudar a determinar que camino y decisiones debe seguir la entidad para un óptimo.

Comparabilidad. Esta característica permite al usuario de la información financiera identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas, y se requiere que haya 2 o más partidas.

Verificabilidad. Esta característica permite que cada uno de los usuarios realmente tengan la certeza de que la información de la entidad Coffee Day Ltda. 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 entidad Coffee Day Ltda. toda la información financiera será y requiere que se encuentre apta para ser utilizada y en el momento que los usuarios las necesiten para que puedan tomar decisiones que le permitan mejorar su situación financiera.

Comprensibilidad. Esta característica permite a los usuarios de la información financiera de la entidad Coffee Day Ltda. formar un juicio del contenido de la información financiera contable, por lo que dicha información se presentara de forma clasificada, concisa y clara.

2.4.10.2 Hipótesis fundamentales de la información contable

Negocio en marcha: La entidad Coffee Day Ltda., elaborará cada uno de los estados financieros teniendo en cuenta el supuesto que la entidad se encuentra en modo de funcionamiento y seguirá de esta manera realizando cada una sus actividades dentro de un tiempo previsible. No existirá duda o intención de liquidar la entidad Coffee Day Ltda. y si ocurriese tal situación, se revelaría como corresponde en las notas a los estados financieros.

Cuando se ve comprometida la entidad Coffee Day Ltda.: Las entidades deben de brindar una referencia del comportamiento económico de la organización a través de cada uno 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

2.4.10.3 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 Coffee Day Ltda., para llegar a una alta calidad y sirvan e influyan en la toma de decisiones.

2.4.10.4 Alcance. Se aplica para la preparación y presentación de los estados financieros de la entidad Coffee Day Ltda.

2.4.10.5 Política contable. La empresa considera que los estados financieros preparados para tal propósito atienden las necesidades comunes de la mayoría de los usuarios. Esto es porque casi todos los usuarios toman decisiones económicas, como por ejemplo:

- Decidir si comprar, mantener o vender inversiones en patrimonio.
- Evaluar la administración o rendición de cuentas de la gerencia.
- Evaluar la capacidad de la entidad para pagar y suministrar otros beneficios a sus empleados.
- Evaluar la seguridad de los importes prestados a la entidad.
- Determinar políticas impositivas.
- Determinar las ganancias distribuibles y los dividendos.
- Preparar y usar las estadísticas de la renta nacional.
- Regular las actividades de las entidades.

2.4.11 Reconocimiento de los elementos de los estados financieros.

2.4.11.1 Objetivo. Se reconoce los elementos de los estados financieros al proceso de incorporación, en el balance o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente, satisfaciendo además los criterios para su reconocimiento.

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que:

- Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la empresa; y
- La partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

2.4.11.2 Alcance. La empresa Coffee Day Ltda. para el reconociendo de los estados financieros forman parte del proceso de información financiera, se preparan y presentan al menos anualmente, y se dirigen a cubrir las necesidades Normalmente, un conjunto completo de estados financieros comprende un balance, un estado o cuenta de resultados, un estado de cambios en la posición financiera

2.4.12 Presentación estados financieros. La empresa Coffee Day Ltda. proporcionará la información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil para la toma de decisiones económicas y presentación de los estados financieros a la junta directiva.

- Estado de la situación financiera
- Estado de resultado integral.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de flujos de efectivo.

2.5 SECCIÓN C - POLÍTICAS CONTABLES GENERALES

2.5.1 Política de efectivo y equivalente de efectivo

2.5.1.1 Introducción. El efectivo y equivalente de efectivo informa los recursos que cuenta Coffee Day Ltda.; de acuerdo con la NIC 7 es útil porque informará a los usuarios sobre los estados financieros el cual se verá reflejado las necesidades de dicho flujo de efectivo.

2.5.1.2 Objetivo. El objetivo de efectivo y equivalente de efectivo es fijar el tratamiento contable que se le dará manejo en la empresa, en el cual reflejará el reconocimiento, presentación y revelaciones como el dinero recibido por ingresos de ventas, compra, etc. se estimará como un activo financiero bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

2.5.1.3 Alcance. El alcance de esta política contable abarca los activos financieros que se reconozcan como: efectivo y equivalentes de efectivo.

El efectivo y equivalente de efectivo de Coffee Day Ltda. es saber cómo la entidad genera y utiliza su efectivo las cuales también se encuentran:

- Caja general.
- Cajas menores.
- Caja en moneda extranjera.
- Cuentas bancarias en moneda nacional.
- Cuentas bancarias en moneda extranjera.
- Inversiones de corto plazo y otras que cumplan las condiciones para ser efectivo.

2.5.1.4 Política contable general. De acuerdo con la NIC 1 como estas descritas en el párrafo 40 A, una entidad presentará tres estados de situación financiera, como sigue:

- Al cierre del periodo actual;
- Al cierre del periodo inmediato anterior; y
- Al comienzo del periodo inmediato anterior

NIC 7 Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor (IFRS Foundation, s. f.).

También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- Que sean de corto plazo, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses.
- Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- Que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.
- Los recursos restringidos se consideran al dinero que recibe Coffee Day Ltda. de terceros que poseen destinatarios

2.5.1.5 Reconocimiento y medición inicial. Un depósito de efectivo en un banco representa derecho el contractual para obtener efectivo para el depositante o para girar un cheque u otro instrumento similar contra el saldo de este, a favor de un acreedor.

Las restricciones en el efectivo o en caja y bancos, Coffee Day Ltda. no reconocerá los recursos como disponible, por ente se deberá hacer sus reconocimientos en una subcuenta para que permita ser destinado en su cuenta correspondiente.

Cuando exista alguna limitación para la disponibilidad del efectivo de tipo contractual o legal, se mostrarán en sus estados financieros como un efectivo de uso restringido y debe informar.

2.5.1.6 Medición posterior. La medición posterior del efectivo y equivalente de efectivo se medirá tanto en su reconocimiento como en la medición inicial, el valor estimado que Coffee Day Ltda. Asignará para las cuentas de efectivo y equivalente de efectivo establece en el valor nominal del efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información bajo NIIF.

2.5.1.7 Presentación y revelación. Coffee Day Ltda. debe manifestar los elementos de la partida de efectivo y equivalente de efectivo, soportando con una conciliación de los saldos que han tomados para la presentación del estado de flujo de efectivo y estados de situación financiera.

2.5.1.8 Controles contables. Los controles contables de los saldos de efectivo y equivalentes deben estar orientados a:

Controlar las entradas y salidas de efectivo.

- Las transferencias que se realice deberán ser soportadas con un comprobante soporte y aprobación del contador para así salvaguardar los recursos de la empresa contra fraudes o ineficiencias.
- Toda operación de entrada de dinero debe contar con el correspondiente soporte para su registro contable y proceso de causación.
- Toda operación de entrada y salida de dinero es verificada con la realización periódica de las conciliaciones bancarias.
- La caja general debe contar con un control periódico el cual se realizará con arqueo por el revisor encargo para tener un control y proceso.

- Los depósitos se verificarán con la persona encargada en cartera la cual deberá soportar que el dinero fue ingresado a la cuenta para darle el paso a continuar.

Controlar los saldos de efectivo.

- En el caso de la caja: se debe realizar los arqueos correspondientes en los periodos determinados, su recuento de dinero y comprobantes.
- Los depósitos y transferencias bancarias se deberá tener la conciliación bancaria indicando que tipo de manejo se dio.

2.5.1.9 Referencia normativa.

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

2.5.2 Política de propiedad planta y equipo

2.5.2.1 Introducción. La empresa Coffee Day Ltda. registrará como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción o suministro de bienes y que se esperan permanezcan en la entidad por más de un periodo anual.

Del mismo modo, se reconocerá un elemento de un activo como Propiedades, Planta y Equipo si es probable que obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad y su valor sea mayor a igual a 2 SMMLV.

2.5.2.2 Objetivo. Establecer las pautas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los activos que se encuentren clasificados como propiedades, planta y equipo de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad destina a esta, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que pudiera presentarse en dicha clasificación.

2.5.2.3 Alcance. Esta política aplica para los siguientes elementos de Propiedades, Planta y Equipo de la entidad siempre y cuando otra norma no exija un tratamiento diferente:

- Terrenos
- Edificaciones
- Equipos de transporte
- Equipos de cómputo
- Equipos de telecomunicaciones
- Muebles y enseres.

2.5.2.4 Reconocimiento. La entidad reconocerá una partida como elemento de Propiedades, Planta y Equipo cuando cumpla con las siguientes condiciones:

- Es probable que obtenga los beneficios económicos asociados con el elemento,
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad,
- Se mantiene para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos,
- Se esperan usar durante más de un periodo (1 año).

Los elementos que cumplan los anteriores requisitos también deberán cumplir con los siguientes criterios de materialidad:

- Todo terreno y edificación se activa independientemente de cuál sea su valor.
- Los equipos de telecomunicaciones cuyo valor sea superior a 2 SMMLV.
- Los equipos de cómputo que superen un valor de 2 SMMLV.
- Los elementos tales como piezas de repuestos, equipos de mantenimiento permanente y equipo auxiliar se reconocerá como un activo cuando exceda un valor de 1 SMMLV.
- Muebles y equipos de oficina cuando superen 2 SMMLV.
- Todos los vehículos y equipos de transporte se activarán.

2.5.2.5 Medición inicial. En la empresa Coffee Day Ltda., las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- El precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición;
- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- Los costos de preparación del lugar para su ubicación física;
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- Los costos de instalación y montaje;
- Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo, las muestras producidas mientras se prueba el equipo);
- Los honorarios profesionales;
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

En todo caso, no se reconocerán como parte del elemento, los siguientes conceptos: los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la administración de la entidad); las pérdidas de operación en las que se incurra antes de que la propiedad, planta y equipo logre el nivel planeado de ocupación; ni las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se incurra para la construcción de la propiedad.

Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo y se medirán por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar. Esto, cuando dichos costos constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.

Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, se medirá el activo adquirido por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Las propiedades, planta y equipo que se reciban en permuta se medirán por su valor de mercado. A falta de este, se medirán por el valor de mercado de los activos entregados y, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

2.5.2.6 Medición posterior. La entidad Coffee Day Ltda., medirá los elementos de Propiedades, Planta y Equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la Depreciación Acumulada y la Pérdida por Deterioro Acumulada que haya sufrido dicho elemento.

Se medirá 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 (CTCP, s. f.-a).

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 Coffee Day Ltda., 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 (CTCP, s. f.-a).

2.5.2.7 Depreciación. La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

- Iniciaré cuando el bien esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista para lo cual fue adquirido.
- Se reconocerá como gasto, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la política Inventarios o activos intangibles.
- Los terrenos no serán objeto de depreciación.
- La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.
- La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros.

2.5.2.8 Método de depreciación. En Coffee Day Ltda. para efectos de calcular la depreciación de las propiedades planta y equipo se utilizará el método de línea recta.

Base depreciación: La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

2.5.2.9 Vida útil . La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte del Ministerio de Defensa y Policía Nacional, por lo tanto, la estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

- La vida útil será revisada al menos una vez en cada vigencia para determinar si existe un cambio significativo y de ser necesario será objeto de ajuste o modificación tratándose de forma prospectiva.
- En el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, los activos que cumplan su vida útil y se considera que están en condiciones de continuar prestando el servicio para el cual fue adquirido, se deberán valorar y determinar mediante peritaje o concepto técnico una nueva vida útil.
- En ningún momento se presentarán activos totalmente depreciados y que continúen prestando servicio.
- Las propiedades, planta y equipo que se tratan por componentes, la vida útil de cada componente será estimada mediante concepto técnico de cada área.

Tabla 2. Años vida útil de la propiedad, planta y equipo.

AÑOS DE VIDA UTIL DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS DE VIDA UTIL
EDIFICACIONES	50
MAQUINARIA Y EQUIPO	15
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	10
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	10
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	10
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	10
EQUIPOS DE COMPUTACION	5

Fuente: Los autores.

Valor residual: El valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición (venta) del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo

ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Periodicidad: En Coffee Day Ltda. el valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable y será de manera prospectiva.

2.5.2.10 Presentación y revelaciones. La entidad revelará para cada categoría de elementos de Propiedades, Planta y Equipo que se considere apropiada, la siguiente información:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado: las adiciones realizadas, las disposiciones, las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
- Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- La depreciación.

- Otros cambios. No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

La entidad revelará también:

- La existencia y valores en libros de las Propiedades, Planta y Equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de Propiedades, Planta y Equipo.

2.5.2.11 Referencia normativa

- NIC 16.

2.5.3 Política de propiedades de inversión.

2.5.3.1 Introducción. De acuerdo con la NIC 40 las propiedades de inversión son los inmuebles (terrenos o edificios), los cuales se tienen con el propósito de obtener rentas a futuro. Estas varían debido a las necesidades y requerimientos de la organización. Por ende se establecen las pautas para el manejo, reconocimiento y causación con el propósito de que se cumplan al momento de realizar los registros para su posterior presentación en los estados financieros (Corponor, 2018).

2.5.3.2 Objetivo. Determinar de acuerdo con los requerimientos de la empresa cada uno de los importes en libros por los cuales se van a reconocer las propiedades de inversión en los estados financieros, manteniendo un estándar que permita que la información sea confiable y oportuna.

2.5.3.3 Alcance. Esta política abarca las propiedades de inversión cuando estas se reconozcan como activos, es decir que los beneficios económicos asociados fluyan hacia la entidad.

Las propiedades de inversión que la empresa debe reconocer y que se establecen dentro de esta política son:

- Terrenos que se obtienen para la empresa a largo plazo.
- Terrenos para uso futuro no determinado.
- Edificios en alquiler operativo.
- Inmuebles en proceso de mejora.

2.5.3.4 Política contable general. De acuerdo con la normatividad vigente se presentan las políticas contables establecidas por Coffee Day Ltda., donde se ilustran cada uno de los procedimientos a seguir para el reconocimiento, registro,

medición inicial, medición posterior, revelación y presentación en los estados financieros. Se cuenta con terrenos de los cuales no está determinado su uso a futuro. Se cuenta con propiedades (edificios) los cuales se dividen entre propiedades de inversión y propiedad planta y equipo ya que son usados para desarrollar el objeto social de la organización.

2.5.3.5 Reconocimiento y medición inicial. Una propiedad obtenida por la empresa puede ser reconocida dependiendo del uso que se le pretende dar, ya que si esta se obtiene para el uso y desarrollo del objeto social debe estar clasificada como propiedad planta y equipo, pero si la propiedad pretende ser usada a futuro para la obtención de ingresos adicionales o con la opción de obtener plusvalías estos serán clasificados como propiedades de inversión.

Se debe tener en cuenta su medición inicial ya que al adquirir propiedades de inversión se incurren en costos como pueden ser:

- Precio de adquisición
- Impuestos generados al momento de la compra
- Los costos en los que se incurren en el caso de que se requiera la construcción en el caso de edificios y todos los costos y gastos que se generen para obtener una propiedad de inversión.

2.5.3.6 Medición posterior. La medición posterior de las propiedades de inversión se realizará bajo el valor razonable estas se reconocerán como activos cuando exista la probabilidad de que generen beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido fiablemente.

Se debe estar evaluando cuánto es el valor razonable de la edificación o el terreno en cuestión

2.5.3.7 Presentación y revelación. La empresa Coffee Day Ltda., debe presentar en sus estados financieros las propiedades establecidas como de inversión, esto quiere decir que serán presentados en los estados financieros todas las partidas correspondientes a propiedades que estén destinadas a generar plusvalía o que no se tenga un uso determinado a futuro, por lo que si en algún momento no se cumple con estas condiciones estas se revelaran de manera diferente en los estados financieros, dejaran de ser propiedades de inversión cuando estas sean vendidas, cuando no generen beneficios futuros, o se están usando para el desarrollo del objeto social de la organización, por lo que se debe dejar estipulado en los estados financieros y estar debidamente revelados en las notas a los estados financieros.

2.5.3.8 Controles contables. Se debe garantizar que exista un control establecido para las propiedades de inversión sea que estas pasen de ser propiedades de inversión a ser propiedad planta y equipo (en el caso en que se empiecen a usar para el desarrollo del objeto social de la empresa, es decir que no se tiene para obtener plusvalías o beneficios a futuro), o que pasen de ser propiedad planta y equipo a ser propiedades de inversión (por ejemplo un terreno que se tenga para ser usado a un futuro no determinado, o propiedades que sean usadas para arrendamientos operativos). Por lo que cada uno de los registros debe estar debidamente verificados por medio de controles periódicos.

2.5.3.9 Referencia normativa

- NIC 8: Políticas Contables
- NIC 40: Propiedades de Inversión.

2.5.4 Política de inventarios.

2.5.4.1 Introducción. En el desarrollo de sus operaciones, Coffee Day Ltda. requiere bienes tangibles como materiales o suministros a ser consumidos en el giro del negocio. Estos inventarios acumulan unos costos los cuales deberán incorporarse a los resultados del periodo una vez sean vendidos o el servicio sea prestado.

2.5.4.2 Objetivo. La empresa tomara las bases para la medición y reconocimiento de los inventarios, también del costo asignable al mismo, la contabilidad de los inventarios es fundamental ya que los costos se deben reconocer como un activo así lograr que sea diferido hasta que los ingresos puedan ser reconocidos.

La NIC 2 suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

2.5.4.3 Alcance. Esta Norma no se aplica en la medición de los inventarios mantenidos por:

- Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
- Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

2.5.4.4 Política contable general. Inventarios son activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- En forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

2.5.4.5 Reconocimiento y medición inicial. Se reconocerán y medirán los inventarios, que probablemente tenga un beneficio económico al momento de adquirir un activo; los costos directos estén relacionados con la mano de obra directa de materia prima. El deterioro del valor de los inventarios requiere que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados.

Según el Decreto 3022 de 2013, en su sección 13, establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos con los siguientes requisitos:

- Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- En forma de materiales o suministros, “para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios”.

Una diferencia importante con la norma colombiana es que el literal c no lo contemplaba el PCGA.

La NIIF 13 define el valor razonable el cual requiere información a revelar sobre dichas mediciones (Suin Juriscol, 2013).

Costo de los inventarios: Los costos derivados de su adquisición, transformación así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de transformación: Comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

2.5.4.6 Medición posterior. La medición posterior de los inventarios permite su valuación real y definitiva como actividad propia de Coffee Day Ltda. en la realización de su objeto, de esta forma que a este nivel es posible sostener la existencia del valor neto realizable.

El inventario debe ser medido al menor valor entre el costo y el valor neto realizable (VNR).

- Producto terminado y mercancías: el precio estimado de venta en la fecha de evaluación menos los gastos necesarios para su venta.
- Producto en proceso: el precio anterior menos los costos estimados para su terminación.
- En materia prima y materiales es el costo de reposición.

2.5.4.7 Presentación y revelación. Coffee Day Ltda. debe presentar en sus estados financieros toda la información que permita a sus socios la tomar decisiones y evaluar su inventario al momento de hacer su revisión

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- Las políticas contables para el reconocimiento y medición de los inventarios.
- El método de valoración utilizado. Indicando la fórmula de costeo utilizada.
- El valor en libros de los inventarios.
- Mantener niveles adecuados a través del seguimiento de inventario.

- las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo que se haya utilizado
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo

Se deben revelar los valores por deterioro de los inventarios reconociéndolos en cuentas de resultados.

2.5.4.8 Controles contables. De acuerdo con la política de inventario se debe garantizar que exista un control de los inventarios al momento de empezar su transformación y producción, se maneja un método de valuación el cual será Método promedio ponderado consiste en calcular el valor promedio de las existencias del inventario el cual rotara la mercancía.

2.5.4.9 Referencia normativa.

- NIC 2: Inventarios
- NIIF 13: Medición del valor razonable.

2.5.5 Política de activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

2.5.5.1 Introducción. De acuerdo con la NIIF 5, se establece la política contable para el tratamiento de los activos no corrientes mantenidos para la venta y las operaciones discontinuadas de la organización, los activos no corrientes mantenidos para la venta son aquellos de los cuales se establece que en algún momento se va a transferir la responsabilidad en una operación conjunta, lo que quiere decir, que se transfieren tanto activos como los pasivos en los que se incurra al momento de obtenerlos. Las operaciones discontinuadas son todas aquellas de las cuales se haya transferido la responsabilidad, o se mantenga para

la venta, como por ejemplo, líneas de negocios separadas, subsidiarias adquiridas con el objetivo de revenderlas en un futuro.

2.5.5.2 Objetivo. Definir de acuerdo con las necesidades de la organización el tratamiento que se le va a dar al reconocimiento de activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas, su presentación en los estados financieros, lo que permite tener lineamientos claros para cada uno de los usuarios y generadores de la información, permitiendo que esta se represente de manera adecuada.

2.5.5.3 Alcance. Esta política comprende los activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas, al momento en que estos sean reconocidos como activos, estos pueden ser:

- Activos destinados a su enajenación.
- Líneas de negocio separadas.
- Subsidiarias adquiridas con el objetivo de revenderlas.

Se define también la reclasificación de estos activos no corrientes, lo que quiere decir que no se reclasificaran a activos corrientes a excepción de que estos cumplan con cada uno de los requerimientos establecidos.

2.5.5.4 Política contable general. Esta política contable está establecida de acuerdo con el marco legal vigente, la cual determina cual va a ser el proceso que se debe seguir de acuerdo con la operación de la empresa y la presentación en los estados financieros de los activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas.

La organización cuenta con activos no corrientes los cuales son:

- Activos que se tengan para su venta, de los cuales se requiere se transfieran todas las responsabilidades al momento de su venta.
- En cuanto a las operaciones discontinuadas, estas son:
- Líneas de negocio diferente o áreas geográficas significativas.

2.5.5.5 Reconocimiento y medición inicial. Se reconocerán y medirán los activos no corrientes, los cuales deben estar clasificados en el grupo de los activos que son mantenidos para su venta en determinado momento, estos activos no corrientes se medirán al menor valor de su importe en libros o su valor razonable menos los costos de venta.

Si se tiene determinado que la venta de estos activos se realice con un tiempo mayor a un año, la organización medirá los costos de venta por su valor actual. Si surge algún incremento en el valor de los costos de venta debido al paso del tiempo estos serán presentados en el estado de resultados como un costo financiero.

2.5.5.6 Medición posterior. La organización Coffee Day Ltda., realizará una evaluación del valor en libros de cada uno de los activos no corrientes clasificados para la venta en un tiempo determinado de 18 meses. Se realizará esta evaluación para determinar si existe una pérdida por deterioro entendiéndose que el valor en libros será superior al valor recuperable o por el contrario se reconocerá una ganancia cuando se presente un incremento comparando el valor en libros y el valor recuperable de los activos.

2.5.5.7 Presentación y revelación. La empresa Coffee Day Ltda., debe presentar en sus estados financieros toda la información que permita a los usuarios de estos tomar decisiones y evaluar los efectos financieros que se tendrán al momento que estos se presentan.

Se debe presentar en cada uno de los Estados financieros de manera clara y precisa todas las partidas que correspondan a activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades ininterrumpidas, las cuales se adquieren con el propósito de que su destino sea la venta en determinado momento, por lo cual se van a transferir todas las responsabilidades correspondientes a estos.

Estos serán presentados en los estados financieros, separados de los demás activos.

2.5.5.8 Controles contables. De acuerdo a la política establecida la organización está en la obligación de garantizar un control sobre activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades ininterrumpidas (esto quiere decir que se debe asegurar que la clasificación de estos se cumpla, que efectivamente se esté gestionando su venta inmediata, lo que indica que esto debe ser altamente probable y que definitivamente tenga fines de negociación, con un precio razonable en relación a su valor razonable actual, está establecido que este activo no será depreciado) si se realizan ajustes en el plan de venta de este activo inmediatamente se debe proceder a realizar su reclasificación.

2.5.5.9 Referencia normativa.

- NIC 8: Políticas Contables
- NIIF 5: Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades ininterrumpidas.

2.5.6 Política de activos intangibles.

2.5.6.1 Objetivo. Establecer las características de reconocimiento inicial, medición posterior, presentación y revelación de la información contable y financiera de los activos intangibles que posee Coffee Day Ltda. de acuerdo con los criterios plasmados en la NIC 38.

2.5.6.2 Alcance. Coffee Day Ltda., aplicará las definiciones, conceptos y procedimientos contenidos en esta política contable a todas las partidas correspondientes a activos intangibles, siempre y cuando cumplan con las siguientes características. Se obtengan beneficios económicos a futuro, que se posea control y estén absolutamente reconocidos por la entidad.

Coffee Day Ltda. 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.

2.5.6.3 Reconocimiento y medición inicial

Reconocerán un activo intangible cuando este produzca beneficios económicos futuros y su medición inicial será por su costo

- El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y
- Cualquier costo directamente atribuible a la presentación del activo para su uso previsto.

2.5.6.4 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.

Modelo del costo: Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su costo menos la amortización y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

2.5.6.5 Presentación y revelación

Deterioro y recuperación de valor: La entidad Coffee Day Ltda. 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 (CTCP, s. f.-b).

Activos intangibles con vidas útiles indefinidas: Los activos intangibles con una vida útil indefinida no se amortizan. Sin embargo, cada año se da un deterioro por ende se debe hacer un análisis por pérdida de valor.

2.5.6.6 Controles Contables. Los controles empleados para Coffee Day Ltda. 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.

2.5.6.7 Referencia normativa.

- NIC 36: Deterioro del valor de los activos.

2.5.7 Política de presentación de estados financieros.

2.5.7.1 Introducción. De acuerdo con la NIC 1, se establecen bases para la presentación de estados financieros. La empresa Coffee Day Ltda. fija la política de presentación de estados financieros buscando garantizar que esos tengan información comparable, útil, relevante y entendible para los usuarios de la información, cumpliendo con el objetivo principal el cual es que a partir de cada uno de los estados financieros presentados al final de cada periodo se puedan tomar decisiones necesarias que permitan el desarrollo de la organización.

2.5.7.2 Objetivo. Se establece como objetivo principal que esta política sea una guía al momento de la preparación y presentación de los estados financieros en cada uno de los periodos correspondientes de la empresa Coffee Day Ltda., de acuerdo con lo estipulado en la NIC 1 presentación de estados financieros. Los estados financieros permiten conocer la información financiera de la organización y suministrarla a los usuarios de esta para tomar decisiones que permitan la gestión de los recursos con los que cuenta la empresa. Es importante que los estados financieros brinden información de los siguientes elementos de la entidad:

- Activos
- Pasivos

- Patrimonio
- Ingresos, costos y gastos
- Patrimonio
- Flujos de efectivo

2.5.7.3 Alcance. Esta política se establece para ser aplicada a cada uno de los Estados Financieros presentados por la entidad los cuales deben ser preparados y presentados de acuerdo con la normatividad vigente, los cuales presentaran información individual de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos.

De acuerdo con cada uno de los hechos económicos estos serán presentados de acuerdo con el estado financiero al que corresponda, como es el caso de los activos, pasivos y patrimonio, los cuales se verán reflejados en el estado de la situación financiera, los ingresos, costos y gastos se presentaran en el estado de resultados.

2.5.7.4 política. Se establecen las generalidades en que se incurren al momento de la presentación de estados financieros de la empresa Coffee Day Ltda., de acuerdo con el cumplimiento de las NIIF, definiendo como se estructura y presenta cada uno de los estados financieros y la información que cada uno de estos debe contener para la interpretación de cada uno de los usuarios de la información.

2.5.7.5 Presentación y revelación. La información financiera de la entidad Coffee Day Ltda. será presentada en el conjunto de estados financieros, determinado por su estructura de estados financieros y notas a los estados financieros, estos son:

- Estado de Situación Financiera.

- Estado de resultados.
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo
- Notas a los Estados Financieros.

La información para relevar debe estar relacionada con los componentes del efectivo, conciliaciones de saldos, actividades de inversión y financiación, intereses, dividendos. Se debe tener en cuenta la naturaleza de la organización, objeto social y actividades económicas desarrolladas.

2.5.7.6 Referencia normativa.

- NIC 1: Presentación de estados financieros.

2.5.8 Política de cartera.

2.5.8.1 Objetivo. Establecer los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por NIIF para el reconocimiento, medición y revelación de las cuentas por cobrar que surgen del desarrollo de las actividades de Coffee Day Ltda.

2.5.8.2 Alcance. La presente política debe ser aplicada por la empresa Coffee Day Ltda., 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.

2.5.8.3 Reconocimiento. Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por Coffee Day Ltda. en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Coffee Day Ltda. reconocerá una cuenta por cobrar por concepto de anticipo de impuestos y/o saldos a favor, cuando tenga la intención de compensarlos, o solicitar su devolución. De lo contrario se reconocerá como un gasto. Cuando la recuperación de estos recursos se clasifique como posible se reconocerá como activos contingentes en cuentas de orden.

2.5.8.4 Medición inicial. Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la factura, al monto de la transacción o por su valor razonable.

2.5.8.5 Medición posterior. Coffee Day Ltda. aplicará los siguientes criterios:

- Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, o que se transfieran sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar.
- Una cuenta por cobrar deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes: a) El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio, es decir cuyo objeto es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales y b) Las condiciones contractuales de la cuenta por cobrar dan lugar, en fechas especificadas a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no

descontado del efectivo que se espera recibir. Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

2.5.8.6 Cuentas por cobrar de difícil recaudo. Coffee Day Ltda. efectuarán la reclasificación desde la cuenta principal, de las cuentas por cobrar atendiendo los resultados de las gestiones realizadas en las etapas de cobro persuasivo y coactivo.

Se revelarán las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas por cobrar, el monto de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros.

2.5.8.7 Aplicación política cuentas por cobrar. La entidad maneja una cartera de 30 a 90 días, los plazos se darán analizando a los clientes y de acuerdo con su nivel de endeudamiento y antigüedad. Para clientes nuevos se manejará una cartera de 1 a 30 días.

La cartera está catalogada en tres grupos:

- Categoría A sin riesgo (es específica para clientes que no presentan mora)
- Categoría B con riesgo (esta se clasifican los clientes que estén entre 1 y 30 días de mora)
- Categoría C mayor riesgo (se encuentran los clientes que ya llevan más de 30 días de mora y se les ha realizado un seguimiento y es poco probable su recuperación).

2.5.8.8 Referencia normativa.

- NIC 39: Instrumentos financieros.
- NIIF 9: Instrumentos financieros.

2.5.9 Política de instrumentos financieros.

2.5.9.1 Objetivo. El objetivo de esta política contable es requerir a la entidad Coffee Day Ltda., en sus estados financieros, revele información que permita a los usuarios evaluar:

- La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad;
- La naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el periodo y lo esté al final del periodo sobre el que se informa, así como la forma de gestionar dichos riesgos. 2 los principios contenidos en esta NIIF complementan a los de reconocimiento, medición y presentación de los activos y los pasivos financieros de la NIC 32 instrumentos financieros: presentación y de la NIIF 9 instrumentos financieros.

2.5.9.2 Alcance. Esta política contable se aplicará tanto a los instrumentos financieros que se reconozcan contablemente como a los que no se reconozcan. Los instrumentos financieros reconocidos comprenden activos y pasivos financieros que estén dentro del alcance de la NIC 39.

2.5.9.3 Clases de instrumentos financieros y nivel de información. Cuando la entidad Coffee Day Ltda. requiera que la información se suministre por clases de instrumentos financieros, una entidad los agrupará en clases que sean apropiadas según la naturaleza de la información a revelar y que tengan en cuenta las características de dichos instrumentos financieros. La entidad suministrará información suficiente para permitir la conciliación con las partidas presentadas en las partidas del estado de situación financiera.

2.5.9.4 Medición inicial.

Activos: El efectivo se medirá al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados. La entidad medirá las cuentas por cobrar y pagar inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción, o al valor razonable.

Pasivos: La entidad Coffee Day Ltda. reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

Coffee Day Ltda., medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

La entidad Coffee Day Ltda. medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación.

2.5.9.5 Medición posterior.

Activos

- Las cuentas por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.
- Una cuenta por cobrar deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes: a) El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio, es decir cuyo objeto es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales y
- Las condiciones contractuales de la cuenta por cobrar dan lugar, en fechas especificadas a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

- Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir.
- Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

Pasivos

- La entidad Coffee Day Ltda. medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo.
- Coffee Day Ltda. medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.
- La entidad Coffee Day Ltda. reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada.
- La entidad Coffee Day Ltda., revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados.

2.5.9.6 Costo amortizado y método del interés efectivo. El costo amortizado de un activo o un pasivo financieros en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

- el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo o el pasivo financieros,
- Menos los reembolsos del principal,

- Más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,
- Menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

2.5.9.7 Baja en cuentas de un Instrumento financiero. Baja en cuentas de un activo financiero Coffee Day Ltda. dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando:

- expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o
- transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, o
- a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y ésta tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia. En este caso, la entidad:
 - dará de baja en cuentas el activo, y
 - reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

El valor en libros del activo transferido deberá distribuirse entre los derechos u obligaciones conservados y transferidos sobre la base de sus valores razonables relativos en la fecha de la transferencia. Los derechos y obligaciones de nueva creación deberán medirse al valor razonable en esa fecha. Cualquier diferencia entre la contraprestación recibida y el importe reconocido y dado de baja en

cuentas de acuerdo con este párrafo deberá ser reconocido en resultados en el periodo de la transferencia.

2.5.9.8 Baja en cuentas de un pasivo financiero. Coffee Day Ltda. solo dará de baja en cuentas un pasivo financiero o una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido; esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

Coffee Day Ltda. reconocerá en los resultados cualquier diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero (o de una parte del pasivo financiero) cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluido cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

2.5.9.9 Revelaciones. Revelará los valores en libros de cada una de las siguientes categorías de activos y pasivos financieros en la fecha sobre la que se informa, en total, en el estado de situación financiera o en las notas:

- Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.
- Activos financieros que son instrumentos de deuda medidos al costo amortizado.
- Activos financieros que son instrumentos de patrimonio medidos al costo menos deterioro del valor.
- Pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.
- Pasivos financieros medidos al costo amortizado.
- Compromisos de préstamo medidos al costo menos deterioro del valor.

2.5.10 Política de obligaciones financieras.

2.5.10.1 Objetivo. Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las obligaciones financieras de la empresa Coffee Day Ltda., como resultado del dinero recibido de bancos, entidades e instituciones financieras entre otros intermediarios financieros.

2.5.10.2 Reconocimiento y medición inicial

A continuación, se ilustran las prácticas contables que aplican a todos los pasivos financieros, excluyendo los pasivos que resultan de los arrendamientos financieros.

2.5.10.3 Reconocimiento inicial. El reconocimiento de los costos financieros se efectúa de acuerdo con los siguientes criterios:

- Comisiones posteriores (diferentes de las comisiones iniciales del numeral 4.1.1): comprenden todas las comisiones que cobra la entidad financiera o el tercero y que son necesarias para la consecución del crédito. Estas se miden por el valor acordado entre las partes y se deben incluir en la preparación del flujo de efectivo del crédito que es utilizado para la medición posterior del mismo, y se reconocerán en una subcuenta contable.
- Intereses sobre la deuda: los intereses sobre la deuda se reconocen como un mayor valor del crédito (subcuenta contable de obligaciones financieras). Se reconocerán de acuerdo con lo pactado con la entidad financiera u otro tercero y se deben incluir en la preparación del flujo de efectivo del crédito que es utilizado para la medición posterior del mismo.
- Otros gastos financieros: cualquier otro gasto asociado con las obligaciones financieras diferentes de las mencionadas anteriormente, serán reconocidos como gastos en el momento en que se incurre en ellos. Los otros gastos bancarios se miden por el valor acordado o pagado.

2.5.10.4 Medición posterior. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

2.5.10.5 Baja en cuentas. Dejará de reconocer una Cuenta por Pagar cuando las obligaciones:

- Se paguen
- Expiren
- El acreedor renuncie a ella
- Se transfiera el pago a un tercero.

2.5.10.6 Objetivo controles contables. Los controles contables de los saldos de obligaciones financieras deben estar encaminados a:

- Determinar que los saldos de las obligaciones financieras han sido reconocidos por los valores acordados con los terceros.
- Determinar que los saldos de obligaciones financieras son pasivos ciertos, determinados en forma razonable y valorados utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- Determinar que los saldos de obligaciones financieros están debidamente soportados en documentos internos y externos legales.
- Determinar que la presentación y revelación está de acuerdo con las políticas establecidas por la Coffee Day Ltda.
- Efectuar periódicamente la confirmación de saldos.
- Efectuar periódicamente arqueos y revisiones de los contratos y de las garantías otorgadas.

2.5.10.7 Referencia normativa.

- NIIF 9: Instrumentos financieros

- NIC 32, sección 11: instrumentos financieros básicos y sección 12: otros temas relacionados con instrumentos financieros.

2.5.11 Política de pasivos laborales

2.5.11.1 Introducción. De acuerdo con la norma internacional NIC 19 los beneficios a empleados son todos los pagos que la organización entrega a sus empleados por los servicios prestados, los cuales pueden ser sueldos, horas extras, gastos de representación, primas, bonificaciones, auxilios, subsidios, estos pueden ser dentro o fuera del vínculo laboral. En esta política se establecen los direccionamientos para la presentación de pasivos laborales en los estados financieros.

2.5.11.2 Objetivo. El objetivo de esta política es establecer cada uno de los procedimientos que se llevaran a cabo en la organización Coffee Day Ltda. para el reconocimiento, medición y revelación en los estados financieros de cada uno de los beneficios que se otorgan a nuestros empleados como retribución por cada uno de los servicios prestados a la empresa.

2.5.11.3 Alcance. Se aplicará la norma establecida para los beneficios a empleados, la cual se debe aplicar por cada uno de los generadores de la información financiera dentro de la organización, los cuales incluyen beneficios a corto y largo plazo y beneficios por terminación del vínculo laboral.

2.5.11.4 Política contable general. De acuerdo con lo establecido en esta política y a la normatividad vigente aplicada para los beneficios a empleados, cada uno de los generadores de información financiera debe regirse de acuerdo con lo que se indica en esta política interna, permitiendo que los usuarios de la información puedan tener certeza de que tiene información veraz, confiable y

segura relacionada con los beneficios a los empleados de la organización. Se debe tener en cuenta los beneficios entregados directamente a los empleados como también los que se generan a cada uno de los beneficiarios según lo establecido en la ley.

Es importante tener en cuenta que los beneficios pueden proceder por:

- Acuerdos entre la empresa y sus empleados.
- Los establecidos legalmente.
- La normatividad vigente que obliga a la entidad a realizar aportes o asumir obligaciones establecidas.

2.5.11.5 Reconocimiento y medición inicial. Coffee Day Ltda. reconocerá los beneficios a empleados de la siguiente manera:

- Beneficios a corto plazo, cuando se presten servicios dentro del periodo contable se reconocerá el importe que se debe pagar por los servicios como:
 - Un pasivo (puede ser un gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe. Si el importe pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios se reconocerá ese exceso como un activo (pago anticipado de un gasto), puede ser una reducción en los pagos futuros.
 - Un gasto, teniendo en cuenta que otra NIIF requiera o permita la inclusión de los beneficios mencionados en el costo de un activo.

2.5.11.6 Medición posterior. Los beneficios a empleados a largo plazo serán medidos al final de cada periodo contable, que se generan de la obligación derivada de los beneficios ya definidos, se utilizara como factor de descuento la tasa TES, la cual es emitida por el gobierno con plazos similares para el pago de las obligaciones.

Depende del tipo de beneficio se pueden considerar variables como sueldos, rotación de empleados. Se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del periodo el costo del servicio presente, el costo por servicios pasados, el interés sobre el pasivo, las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos en el plan de beneficios.

2.5.11.7 Presentación y revelación. La empresa Coffee Day Ltda. presentará en sus estados financieros todos los pasivos laborales correspondientes a beneficios a empleados, indicando los pasivos correspondientes a la terminación del vínculo laboral contractual, el valor de las remuneraciones por salarios y beneficios a cada uno de los empleados de la organización, tanto a corto como a largo plazo y la cuantía de cada una de las obligaciones al finalizar cada uno de los periodos contables. Teniendo en cuenta los beneficios generados después de terminada la vinculación laboral los cuales pueden ser pensiones, seguros de vida, asistencia médica, cobertura educativa entre otros.

2.5.11.8 Controles contables. Coffee Day Ltda. establece los controles contables para los beneficios a empleados, verificando cada uno de los registros y sus saldos al final de cada periodo, garantizando que se estén realizando de acuerdo con la normatividad vigente, validando los beneficios tanto a corto como a largo plazo. Se debe verificar los beneficios vigentes con la organización como los beneficios generados después de la terminación del vínculo laboral.

2.5.11.9 Referencia normativa. NIC 19: Beneficios a los empleados.

2.5.12 Política de pasivos y activos contingentes.

2.5.12.1 Objetivo. Esta política contable es definir y establecer las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, activos y pasivos de carácter contingente y dar cumplimiento con lo establecido en la NIC 37, así como que se revele la información complementaria suficiente, por medio de las notas a los estados financieros, como para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas.

2.5.12.2 Alcance. Esta política aplica para el reconocimiento, medición y revelación de los activos y pasivos contingentes en los estados financieros de la entidad.

2.5.12.3 Activos Contingentes. Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Los activos contingentes se evaluarán de forma mensual, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio de la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

2.5.12.4 Pasivos Contingentes. Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Los pasivos contingentes se evaluarán de forma mensual, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

2.5.12.5 Revelaciones.

Activos contingentes: En cuentas de orden deudoras cuando sea posible realizar una medición. Además, para cada tipo de activo contingente, revelará la siguiente información:

- Una descripción de la naturaleza del activo contingente;
- Una estimación de los efectos financieros y una indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de entrada de recursos; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y

- El hecho de que sea impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal

Pasivos contingentes: En cuentas de orden acreedoras contingentes cuando sea posible medirlos. Además, para cada tipo de pasivo contingente, en las notas a los estados financieros, revelará la siguiente información:

- Una descripción de la naturaleza del pasivo contingente;
- Una estimación de los efectos financieros, la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y
- El hecho de que sea impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas la revelación anterior.

2.5.12.6 Referencia normativa: NIC 37: Provisiones, pasivos y activos contingentes.

2.5.13 Política de ingresos

2.5.13.1 Introducción. De acuerdo las normas internacionales de información financiera (NIIF) los ingresos son incrementos de beneficios económicos, considerando las entradas o incrementos de activos o disminución de pasivos, generando como resultado el aumento del patrimonio neto diferente de aportes de capital, incluye ingresos ordinarios y ganancias.

La empresa Coffee Day Ltda. registrará las entradas reconocidas como beneficios económicos de acuerdo con el periodo en curso, originarios de las actividades ordinarias de la organización lo que indica los ingresos provenientes de la comercialización de café, siempre y cuando se cumpla con el objetivo principal de

estos, los cuales serán reconocidos siempre y cuando cumplan las condiciones estipuladas de acuerdo con la norma las cuales son:

- La empresa ha realizado la transferencia al comprador de los riesgos correspondientes a la obtención de los productos adquiridos.
- Exista fiabilidad en la medición de los ingresos correspondientes a las actividades ordinarias (comercialización de café).
- Exista probabilidad de recibir beneficios económicos correspondientes a la transacción realizada.
- Los costos incurridos para desarrollar la transacción correspondiente a la venta del producto puedan ser medidos con fiabilidad.

2.5.13.2 Objetivo. De acuerdo con la NIIF 15 la empresa Coffee Day Ltda., tiene como objetivo establecer los principios que permitan la presentación de información a los usuarios de cada uno de los estados financieros, incluyendo la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre que generan los ingresos correspondientes a actividades ordinarias y flujos de efectivo generados al momento de realizar un contrato con un cliente.

2.5.13.3 Alcance. La empresa Coffee Day Ltda. reconocerá los ingresos provenientes de la comercialización del café y de cada uno de sus derivados y aplicará esta norma a cada uno de los contratos con clientes a excepción de los que están fuera del alcance de la norma NIIF 15, estos son:

- Contrato de arrendamiento financiero.
- Reconocimiento por intereses y dividendos producto de inversiones financieras llevadas por el método de participación.
- Contratos de seguros.
- Entidades que no hayan adoptado NIIF
- Reconocimiento inicial y cambios en el valor razonable de los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola.

- Reconocimiento inicial de los productos agrícolas.
- Extracción de minerales en yacimientos.

Clasificación de los Ingresos de la empresa Coffee Day Ltda.:

- Comercialización de productos derivados del café.

2.5.13.4 Política contable general. De acuerdo con la principal actividad económica de la empresa Coffee Day Ltda. correspondiente a la comercialización de café, se presenta la política contable de ingresos, estableciendo el reconocimiento, registro, medición inicial, medición posterior, revelación y presentación en los estados financieros.

Los ingresos deben ser reconocidos en el periodo contable correspondiente a la venta del producto.

2.5.13.5 Reconocimiento y medición inicial. Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta descuentos comerciales y bonos por volumen.

Se debe tener en consideración el valor del dinero en el tiempo, (un ejemplo de esto puede ser un ingreso implícito por intereses de financiamiento)

2.5.13.6 Medición posterior. Los ingresos se derivan de los activos y pasivos, por lo cual cuando se realiza su reconocimiento inicial, estos no vuelven a ser valorados posteriormente (Moncayo, 2016).

2.5.13.7 Presentación y revelación. La empresa Coffee Day Ltda., tiene la obligación de presentar en sus estados financieros las partidas correspondientes a ingresos generados por la principal actividad económica de la organización, la cual es la comercialización de café, lo que indica que la entidad

debe presentar información útil a cada uno de los usuarios de los estados financieros la cual se establece de acuerdo con cada uno de los contratos que surgen entre los clientes y la organización.

2.5.13.8 Controles contables. Debe estar garantizado el control que permita contabilizar de manera correcta cada uno de los ingresos correspondientes a la principal actividad económica de la organización, garantizado el correcto manejo de estos beneficios económicos generados para la empresa. Es importante tener en cuenta y como prioridad que la generación de un ingreso significa la transferencia de bienes a los clientes a cambio de un importe económico a favor de la organización.

2.5.13.9 Referencia normativa. NIIF 15: Ingresos.

3 APLICACIÓN PARA EL EJERCICIO PRÁCTICO

Ejercicio 1: La sociedad adquiere 1.000.000 unidades de mercancías con las siguientes condiciones:

- Importe unitario: \$10 cada una.
- Descuentos consignados en factura:
 - Por pronto pago: \$500.000
 - Por volumen: \$300.000
- Gastos de transporte: \$400.000

Tabla 3. Solución ejercicio 1.

IMPORTE UNITARIO DE CONTADO	\$	10
CANTIDAD EN UNIDADES		1.000.000
PRECIO DE ADQUISICIÓN DEL INVENTARIO	\$	10.000.000
DESCUENTOS FACTURA		
POR PRONTO PAGO	-\$	500.000
POR VOLUMEN	-\$	300.000
GASTOS DE TRANSPORTE	\$	400.000
VALOR NETO MERCANCIA	\$	9.600.000

RECONOCIMIENTO INICIAL

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1435	INVENTARIOS	\$ 9.600.000	
2335	CUENTA POR PAGAR		\$ 9.600.000

Fuente: Autor

Ejercicio 2: Durante el año la compañía fue demandada por un competidor por uso indebido de información sobre promociones, rebajas y similares. El valor de la demanda fue de \$15.000.000. La compañía con base en la información de los

abogados reconoció una provisión de \$ 2.000 millones al 31 de diciembre de 2020 ya que se considera que es probable que el pleito se pierda y que el monto se estima en ese valor. El 30 de enero de 2021, la compañía es notificada del fallo en la última instancia en el cual se le condena a pagar la suma de \$ 13.000 millones. El contador no sabe si hacer ajustes a los estados financieros o solo informarlo en las notas a los estados financieros.

Tabla 4. Solución ejercicio 2.

PROVISION A 31 DIC 2020	\$2.000.000
VALOR DEMANDA	\$15.000.000
PAGO DEMANDA	\$13.000.000
DIFERENCIA	\$2.000.000

INICIAL A DICIEMBRE 2020

CUENTA	DEBITO	CREDITO
PROVISION		\$ 2.000.000
UTILIDADES RETENIDAS	\$ 2.000.000	

A ENERO 30 2021

CUENTA	DEBITO	CREDITO
PROVISION	\$ 2.000.000	
GASTO X DEMANDA	\$ 11.000.000	
CUENTA POR PAGAR		\$ 13.000.000

Fuente: Autor

Ejercicio 3: La empresa el 15 de marzo, compra a crédito una máquina para hacer bolsas por \$240.000.000. Con vida útil estimada de 20 años. La negociación de la maquina con el proveedor fue puesta en Bogotá, y los fletes para trasladarla desde Buenaventura es por \$50.000.000. Esta máquina tiene un manejo especial y es necesario que los ingenieros del Japón se trasladen para su instalación. La empresa debe pagarles \$7.000.000 por sus honorarios. Cuando la maquina 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 \$2.000.000 para las muestras.

Tabla 5. Solución ejercicio 3.

VALOR MAQUINA	\$ 240.000.000
FLETES B/TURA - BOGOTA	\$ 50.000.000
HONORARIOS INGENIEROS	\$ 7.000.000
VALOR TOTAL MAQUINA	\$ 297.000.000

PUESTA EN MARCHA

CUENTA	DEBITO	CREDITO
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 297.000.000	
CXP		\$ 297.000.000

Fuente: Autor

Tabla 6. Contabilización 6 meses después.

6 MESES DESPUÉS

HONORARIOS	\$ 5.000.000
POLIPROPILENO	\$ 2.000.000
TOTAL	\$ 7.000.000

CUENTA	DEBITO	CREDITO
GASTO HONORARIOS	\$ 5.000.000	
GASTO MUESTRAS	\$ 2.000.000	
CXP		\$ 7.000.000

mar-30

CUENTA	DEBITO	CREDITO
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 11.797.500	
MAQUINA		\$ 11.797.500

Fuente: Autor

Tabla 7. Tabla de depreciación.

**LINEA RECTA
TABLA DE DEPRECIACIÓN**

VALOR MAQUINA	\$ 297.000.000
VIDA UTIL	20
DEPRECIACION ANUAL	\$ 14.850.000
DEPRECIACION MENSUAL	\$ 1.237.500
DEPRECIACION DIARIA	\$ 41.250

TIEMPO	DEPRECIACION ANUAL	VALOR LIBRO	\$ 297.000.000
15-30 MARZO	\$ 660.000	\$ 296.340.000	
ABRIL	\$ 1.237.500	\$ 295.102.500	
MAYO	\$ 1.237.500	\$ 295.102.500	
JUNIO	\$ 1.237.500	\$ 295.102.500	
JULIO	\$ 1.237.500	\$ 295.102.500	
AGOSTO	\$ 1.237.500	\$ 295.102.500	
SEPTIEMBRE	\$ 1.237.500	\$ 295.102.500	
OCTUBRE	\$ 1.237.500	\$ 295.102.500	
NOVIEMBRE	\$ 1.237.500	\$ 295.102.500	
DICIEMBRE	\$ 1.237.500	\$ 295.102.500	
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 11.797.500		

Fuente: Autor

Ejercicio 4: La empresa vende al principio de 2021 una máquina cuyo valor en libros era de \$20.000.000, su costo de adquisición es de \$100.000.000, por un precio de venta de \$25.000.000. A continuación, realiza con la empresa compradora una operación de lease back, de manera que pasa a utilizar esa misma máquina mediante un contrato de arrendamiento financiero.

La vida útil residual de la máquina es de 2 años mientras que el contrato de leasing tiene una vigencia de doce meses durante los cuales se pagara una sola cuota de \$13.440.000 de los cuales \$13.000.000 son capital y \$440.000 intereses.

Tabla 8. Solución ejercicio 4.

COSTO	100.000.000
DEP.ACUMULADA	80.000.000
VALOR EN LIBRO	20.000.000

CUENTA	DEBITO	CREDITO
COSTO		100.000.000
DEPRECIACION A	80.000.000	
BANCO	25.000.000	
UTILIDAD		5.000.000

CUENTA	DEBITO	CREDITO
MAQUINARIA	13.000.000	
GASTO POR FINANCIACION	440.000	
PASIVOS		13.440.000

Fuente: Autor

Ejercicio 5: La empresa el 15 de septiembre de 2021, le otorga un préstamo a un empleado por valor de \$150.000.000, a una tasa efectiva del 10% mes, a un plazo de 24 meses. La empresa se da cuenta que la tasa en el mercado para préstamos hipotecarios está al 12%. el contador debe hacer las transacciones correspondientes.

Tabla 9. Solución ejercicio 5.

Prestamo	\$ 150.000.000	
Tasa Efectiva mes	10%	\$ 15.000.000
Tasa Efectiva	12%	\$ 18.000.000 GASTO
PLAZO	24	\$ 3.000.000

CUENTA	DEBITO	CREDITO
PRESTAMO A EMPLEADO	\$ 150.000.000	
CXP		\$ 150.000.000

AJUSTE A DIC 31

15 SEPT - 31 DIC

	CUOTA	INTERESES	CAPITAL
PRESTAMO TASA 10%	\$ 58.988.881	52.175.342	6.813.539
PRESTAMO TASA 12%	\$ 68.085.624	62.850.526	5.235.098
AJUSTE	9.096.743	10.675.184	-1.578.441

Fuente: Autor

Tabla 10. Contabilización del ajuste.

AJUSTE

CUENTA	DEBITO	CREDITO
GASTO POR INTERESES	\$ 10.675.184	
CUENTA POR COBRAR PRESTAMO EMPLEADOS		\$ 10.675.184

CUENTA	DEBITO	CREDITO
CUENTAS POR COBRAR PRESTAMOS A EMPLEADOS		\$ 6.813.539
INTERESES INGRESOS FINANCIEROS		\$ 52.175.342
BANCOS	\$ 58.988.881	\$ -

Fuente: Autor

Tabla 11. Préstamo con tasa del 10%.

PRESTAMO 150.000.000
 Tasa Efectiva 10%
 tasa nominal mens 1,00% mensual
 plazo 24
 cuota 16.694.966

periodo	cuota	intereses	capital	saldo
0	0	0	0	150.000.000
15-30 SEPT	8.903.982	8.000.000	903.982	149.096.018
OCTUBRE	16.694.966	14.909.602	1.785.365	147.310.653
NOVIEMBRE	16.694.966	14.731.065	1.963.901	145.346.752
DICIEMBRE	16.694.966	14.534.675	2.160.291	143.186.461
TOTAL	58.988.881	52.175.342	6.813.539	

Fuente: Autor

Tabla 12. Préstamo con tasa de interés al 12%.

Prestamo \$ 150.000.000
 tasa mercado 12,00%
 tasa nominal 1,00% mensual
 mensual
 plazo 24
 cuota 19.269.516

periodo	cuota	intereses	capital	saldo
0	0	0	0	150.000.000
15-30 SEPT	10.277.075	9.600.000	677.075	149.322.925
OCTUBRE	19.269.516	9.556.667	9.712.849	139.610.076
NOVIEMBRE	19.269.516	8.935.045	10.334.471	129.275.604
DICIEMBRE	19.269.516	8.273.639	10.995.878	118.279.727
TOTAL	68.085.624	36.365.351	31.720.273	

Fuente: Autor

Ejercicio 6: Igualmente, la empresa compra el 1 de febrero de 2021 de contado una máquina para hacer bolsas por \$400.000.000. con vida útil estimada de 20 años. La negociación de la maquina con el proveedor fue puesta en Bogotá, y los fletes para trasladarla desde Buenaventura es por \$8.000.000. Esta máquina tiene un manejo especial y es necesario que los ingenieros del Japón se trasladen para su instalación. La empresa debe pagarles a los ingenieros \$20.000.000 por sus honorarios. Cuando la maquina 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 \$22.000.000 para las muestras y capacitan al personal por \$10.000.000. El contador debe efectuar todos los registros y su respectiva depreciación del primer año.

Tabla 13. Solución ejercicio 6.

VALOR MAQUINA \$ 400.000.000
 FLETES B/TURA - BOGOTA \$ 8.000.000
 HONORARIOS INGENIEROS \$ 20.000.000
VALOR TOTAL MAQUINA \$ 428.000.000

PUESTA EN MARCHA

CUENTA	DEBITO	CREDITO
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 428.000.000	
CXP		\$ 428.000.000

Fuente: Autor

Tabla 14. Contabilización 6 meses después.

6 MESES DESPUÉS

HONORARIOS	\$ 5.000.000
POLIPROPILENO	\$ 22.000.000
TOTAL	\$ 27.000.000

CUENTA	DEBITO	CREDITO
GASTO HONORARIOS	\$ 5.000.000	
GASTO MUESTRAS	\$ 22.000.000	
CXP		\$ 27.000.000

CUENTA	DEBITO	CREDITO
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 19.616.667	
MAQUINA		\$ 19.616.667

Fuente: Autor

Tabla 15. Depreciación de la máquina.

TABLA DE DEPRECIACIÓN

VALOR MAQUINA	\$ 428.000.000
VIDA UTIL	20
DEPRECIACION ANUAL	\$ 21.400.000
DEPRECIACION MENSUAL	\$ 1.783.333

TIEMPO	DEPRECIACION ANUAL	VALOR LIBRO	\$ 428.000.000
FEBRERO	\$ 1.783.333	\$ 426.216.667	
MARZO	\$ 1.783.333	\$ 424.433.333	
ABRIL	\$ 1.783.333	\$ 422.650.000	
MAYO	\$ 1.783.333	\$ 420.866.667	
JUNIO	\$ 1.783.333	\$ 419.083.333	
JULIO	\$ 1.783.333	\$ 417.300.000	
AGOSTO	\$ 1.783.333	\$ 415.516.667	
SEPTIEMBRE	\$ 1.783.333	\$ 413.733.333	
OCTUBRE	\$ 1.783.333	\$ 411.950.000	
NOVIEMBRE	\$ 1.783.333	\$ 410.166.667	
DICIEMBRE	\$ 1.783.333	\$ 408.383.333	
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 19.616.667		

Fuente: Autor

Ejercicio 7: La sociedad en el mes de enero de 2021 adquiere \$40.000 unidades de las mercancías con las siguientes condiciones:

Importe unitario al contado: \$4.000 cada una.

Forma de pago: crédito a 18 meses, ascendiendo los gastos de financiación \$60.000.

Tabla 16. Solución ejercicio 7.

MERCANCIA	\$40.000	
IMPORTE UNITARIO	\$4.000	
TOTAL	\$160.000.000	
18 MESES	\$8.888.889	
GASTO FINANCIERO	\$60.000	
18 MESES	\$3.333	\$ 40.000 .

RECONOCIMIENTO INICIAL

CUENTA	DEBITO	CREDITO
INVENTARIO	\$ 160.000.000	
CXP		\$ 160.000.000

RECONOCIMIENTO POSTERIOR A DIC 31

CUENTA	DEBITO	CREDITO
GASTOS DE FINANCIACION	\$ 40.000	
CXP		\$ 40.000

Fuente: Autor

Ejercicio 8: El 31 de octubre de 2020 unos de los equipos especializados de la compañía fueron destruido por un incendio. A 31 de diciembre del 2020 la empresa ha contabilizado una cuenta por cobrar de \$12.000.000 a la compañía de seguros. El 2 de febrero de 2021, después de las investigaciones de la empresa de seguros, se comprobó que el incendio fue provocado por la negligencia de un operario. Como resultado el pasivo para la compañía de seguros fue cero. El contador de la empresa debe hacer los ajustes correspondientes.

Tabla 17. Solución ejercicio 8.

RECONOCIMIENTO INICIAL

CUENTA	DEBITO	CREDITO
CXC	\$ 12.000.000	
INGRESOS POR SEGURO		\$ 12.000.000

RECONOCIMIENTO POSTERIOR

CUENTA	DEBITO	CREDITO
CXC		\$ 12.000.000
GASTO DE PERIODOS ANTERIORES (UTILIDADES RETENIDAS)	\$ 12.000.000	

Fuente: Autor

Ejercicio 9: La empresa está desarrollando un diseño de un nuevo prototipo. Este cumple con los requisitos para su reconocimiento como activo intangible a partir del 1° de octubre de 2021. A continuación se ha de determinar y reconocer la existencia de una pérdida por deterioro, teniendo en cuenta los datos de la siguiente tabla y su vida útil es de 5 años.

- Desembolsos Enero del 2021 \$2.000
- Desembolsos a diciembre 2021 300
- Desembolsos a 31 de dic del 2021: \$4.900
- Importe recuperable a diciembre 31 de 2021: \$2.500

Tabla 18. Solución ejercicio 9.

GASTO	\$	2.000.000
INTANGIBLE	\$	3.000.000
DESEMBOLSO	\$	4.900.000
INTANGIBLE	\$	2.900.000
RECUPERABLE	\$	2.500.000
DETERIORO	\$	400.000
DEPRECIACION	\$	145.000
DETERIORO	\$	255.000

CUENTA	DEBITO	CREDITO
GASTO	\$ 145.000	
DEPRECIACION ACUMULADA		\$ 145.000

CUENTA	DEBITO	CREDITO
GASTO POR DETERIORO	\$ 255.000	
MENOR VALOR INTANGIBLE		\$ 255.000

Fuente: Autor

Tabla 19. Depreciación activo intangible.

TABLA DE DEPRECIACIÓN

VALOR INTANGIBLE	\$	2.900.000
VIDA UTIL		5
DEPRECIACION ANUAL	\$	580.000
DEPRECIACION MENSUAL	\$	48.333

TIEMPO	DEPRECIACION ANUAL	VALOR LIBRO	\$ 2.900.000
OCTUBRE	\$ 48.333	\$ 2.851.667	
NOVIEMBRE	\$ 48.333	\$ 2.803.333	
DICIEMBRE	\$ 48.333	\$ 2.755.000	
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 145.000		

Fuente: Autor

Ejercicio 10: La empresa tiene el lema “Si no le gusta lo que ha comprado le devolvemos el dinero”. La empresa tiene un estudio que indica que el 6% de los clientes resultan insatisfechos con los artículos comprados. Las ventas del último

mes de diciembre ascendieron a \$28.000.000. El contador no sabe qué hacer con este planteamiento al 31 de diciembre de 2021.

Tabla 20. Solución ejercicio 10.

VENTAS DICIEMBRE	\$ 28.000.000
PROVISION	\$ 1.680.000

CUENTA	DEBITO	CREDITO
GASTO	\$ 1.680.000	
DEPRECIACION ACUMULADA		\$ 1.680.000

Fuente: Autor

Ejercicio 11: El día 1 de abril de 2021 la compañía obtiene una patente de desarrollo de un producto por un valor de \$50.000.000, el valor razonable de la patente el 31 de diciembre de 2021 es de \$38.000,000. La empresa emplea el modelo de revalorización para sus intangibles.

Tabla 21. Solución ejercicio 11.

PATENTE	50.000.000
VR RAZONABLE	<u>38.000.000</u>
DIFERENCIA	12.000.000

RECONOCIMIENTO INICIAL

CUENTA	DEBITO	CREDITO
PATENTE	\$ 50.000.000	
CXP		\$ 50.000.000

RECONOCIMIENTO INICIAL

CUENTA	DEBITO	CREDITO
PERDIDA POR DETERIORO	\$ 12.000.000	
PATENTE		\$ 12.000.000

Fuente: Autor

Ejercicio 12: La empresa ha adquirido en agosto de 2021, 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.

Tabla 22. Solución ejercicio 12.

IMPORTE DE COMPRA	1.000.000.000
HONORARIOS	10.000.000
COST MANTENIMIENTO	1.000.000
EDIFICIO	1.000.000.000
HONORARIOS	10.000.000
VALOR EN LIBROS	1.010.000.000

RECONOCIMIENTO

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Propiedad Inversión	1.010.000.000	
Cuentas por pagar		1.010.000.000

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Costo por mantenimiento	5.000.000	
Cuentas por pagar		5.000.000

Fuente: Autor

Ejercicio 13: 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 razonable para todas sus inversiones inmobiliarias. Se pide reconocer los hechos económicos.

Tabla 23. Solución ejercicio 13.

VR PROPIEDAD RAIZ	1.500.000.000
VALOR EN LIBROS	1.010.000.000
VR REVALUO	490.000.000

RECONOCIMIENTO

CUENTA	DEBITO	CREDITO
INGRESOS		490.000.000
MAYOR VALOR DEL ACTIVO	490.000.000	

El edificio deja de ser una propiedad de inversion y pasa a ser una propiedad planta y equipo

CUENTA	DEBITO	CREDITO
PROP. PLANTA Y EQUI	1.500.000.000	
PROPIEDAD INVERSION		1.010.000.000
SUPERAVIT POR REVALUACION		490.000.000

Fuente: Autor

Ejercicio 14: Desde el 1 de octubre de 2020 la empresa posee un vehículo sin reconocer en los Estados Financieros y el valor originalmente pagado por el activo es de \$69.900.000 con una vida útil de 10 años. La compañía lleva los vehículos al costo. A fin de ejercicio del año 2021 el valor razonable del activo es \$18.500.000. Con unos gastos de venta de \$3.900.000. La compañía decidió registrarlo el 15 de diciembre de 2021 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 24. Solución ejercicio 14.

VR ACTIVO	69.900.000
VIDA UTIL	10
VR RAZONABLE	18.500.000
GASTO	3.900.000

VALOR VEHICULO	\$ 69.900.000
AMORTIZACION ACUMULADA	\$ 8.446.250
VALOR RAZONABLE	\$ 61.453.750
VALOR DE LA VENTA	\$ 18.500.000
GASTO DE VENTA	\$ 3.900.000
VALOR REAL VENTA	\$ 14.600.000
PERDIDA	\$ 46.853.750

Fuente: Autor

Tabla 25. Medición inicial y posterior del activo.

CUENTA	DEBITO	CREDITO
VEHICULO	\$ 69.900.000	
UTILIDADES RETENIDAS		\$ 69.900.000

CUENTA	DEBITO	CREDITO
AMORTIZACION ACUMULADA	\$ 8.446.250	
UTILIDADES RETENIDAS		\$ 8.446.250

MEDICION POSTERIOR

CUENTA	DEBITO	CREDITO
PERDIDA POR DETERIORO	\$ 46.853.750	
UTILIDADES RETENIDAS		\$ 46.853.750

Fuente: Autor

Tabla 26. Depreciación del activo.

TABLA DE DEPRECIACIÓN

VALOR MAQUINA	\$ 69.900.000
VIDA UTIL	10
DEPRECIACION ANUAL	\$ 6.990.000
DEPRECIACION MENSUAL	\$ 582.500

TIEMPO	DEPRECIACION	VALOR LIBRO	\$ 69.900.000
OCTUBRE	\$ 582.500	\$ 69.317.500	
NOVIEMBRE	\$ 582.500	\$ 68.735.000	
DICIEMBRE	\$ 582.500	\$ 68.152.500	
ENERO	\$ 582.500	\$ 67.570.000	
FEBRERO	\$ 582.500	\$ 66.987.500	
MARZO	\$ 582.500	\$ 66.405.000	
ABRIL	\$ 582.500	\$ 65.822.500	
MAYO	\$ 582.500	\$ 65.240.000	
JUNIO	\$ 582.500	\$ 64.657.500	
JULIO	\$ 582.500	\$ 64.075.000	
AGOSTO	\$ 582.500	\$ 63.492.500	
SEPTIEMBRE	\$ 582.500	\$ 62.910.000	
OCTUBRE	\$ 582.500	\$ 62.327.500	
NOVIEMBRE	\$ 582.500	\$ 61.745.000	
DIC 15	\$ 291.250	\$ 61.453.750	
AMORTIZACION ACUMULA	\$ 8.446.250		

Fuente: Autor

Ejercicio 15: La empresa adquirió varios intangibles el 10 de mayo de 2021, así Proyecto de investigación \$150.000.000, Software desarrollado internamente por \$1.920.000.000, Marcas \$472.585.000.

Del proyecto de investigación el 100% es estudio de mercado contratado en mayo del año 2021, Se espera amortizar a 10 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 2021.

Tabla 27. Solución ejercicio 15.

RECONOCIMIENTO INICIAL

CUENTA	DEBITO	CREDITO
GASTO PROYECTO DE INVEST.	\$ 150.000.000	
CUENTAS POR PAGAR		\$ 150.000.000

CUENTA	DEBITO	CREDITO
ACTIVO INTANGIBLE (SOFTWARE)	\$ 1.920.000.000	
CUENTAS POR PAGAR		\$ 1.920.000.000

CUENTA	DEBITO	CREDITO
ACTIVO INTANGIBLE (MARCAS)	\$ 472.585.000	
CUENTAS POR PAGAR		\$ 472.585.000

MEDICION POSTERIOR

CUENTA	DEBITO	CREDITO
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 123.200.000	
INTANGIBLE SOFTWARE		\$ 123.200.000

Fuente: Autor

Tabla 28. Depreciación del software.

TABLA DE DEPRECIACIÓN SOFTWARE

VALOR MAQUINA	\$ 1.920.000.000
VIDA UTIL	10
DEPRECIACION ANUAL	\$ 192.000.000
DEPRECIACION MENSUAL	\$ 16.000.000
DEPRECIACION DIARIA	\$ 533.333

TIEMPO	DEPRECIACION ANUAL	VALOR LIBRO	\$ 1.920.000.000
10-30 MAYO	\$ 11.200.000	\$ 1.908.800.000	
JUNIO	\$ 16.000.000	\$ 1.892.800.000	
JULIO	\$ 16.000.000	\$ 1.876.800.000	
AGOSTO	\$ 16.000.000	\$ 1.860.800.000	
SEPTIEMBRE	\$ 16.000.000	\$ 1.844.800.000	
OCTUBRE	\$ 16.000.000	\$ 1.828.800.000	
NOVIEMBRE	\$ 16.000.000	\$ 1.812.800.000	
DICIEMBRE	\$ 16.000.000	\$ 1.796.800.000	
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 123.200.000		

Fuente: Autor

3.1 ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA ANTES DE NIIF

Ilustración 1. Balance general empresa Coffee Day Ltda.

COFFE DAY LTDA		
NIT.860.830.027-6		
Balance General a 31 de Diciembre de 2021		
(En miles de pesos)		
	2021	2020
ACTIVO		
Corriente:		
Efectivo y Equivalente al Efectivo	811.527	857.300
Inversiones Temporales	825.000	0
Deudores	2.321.419	938.780
Inventarios	2.390.000	2.000.056
Diferidos	<u>210.000</u>	<u>180.000</u>
	6.557.946	3.976.136
No corriente:		
Cargos diferidos	1.212.585	1.120.000
Propiedades, planta y equipo	8.179.809	7.727.036
Inversiones en sociedades	2.130.000	2.130.000
Valorizaciones	<u>1.118.000</u>	<u>952.661</u>
Total no corriente	<u>12.640.394</u>	<u>11.929.697</u>
TOTAL ACTIVO	<u>19.198.340</u>	<u>11.929.697</u>
PASIVO Y PATRIMONIO		
Pasivo corriente:		
Proveedores	1.119.073	954.578
Cuentas por pagar	1.116.507	670.974
Impuestos gravámenes y tasas	811.455	639.232
Obligaciones laborales	<u>1.114.193</u>	<u>1.033.314</u>
Total corriente	4.161.228	3.298.098
No corriente:		
Obligaciones financieras	<u>5.215.000</u>	
Total pasivo	9.376.228	3.298.098
Patrimonio:		
Capital social	2.400.000	2.400.000
Reserva Legal	1.130.390	1.027.135
Revalorización del patrimonio	1.312.907	1.312.907
Utilidad del ejercicio	1.228.339	1.032.548
Resultados de ejercicios anteriores	2.632.476	1.906.348
Superávit por valorizaciones	<u>1.118.000</u>	<u>952.661</u>
Total Patrimonio	<u>9.822.112</u>	<u>8.631.599</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>19.198.340</u>	<u>11.929.697</u>

Fuente: (CastañoAnna, 2022)

3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

Nota 1. La empresa: La empresa Coffee Day Ltda. con domicilio principal en el municipio de Puerto Tejada, departamento del Cauca, Colombia. Su 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: 830.311.876-2.

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.

Efectivo y equivalente al efectivo.

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 29. Nota 4: efectivo y equivalente a efectivo.

	2021	2020
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: Los autores.

Nota 5. Inversiones.

Tabla 30. Nota 5: Inversiones

	2021	2020
Temporales de depósito a término	825.000	0
Inversiones en sociedades	2.130.000	2.130.000

Fuente: (Castaño, 2020).

Nota bajo NIIF: Se obtiene inversión en asociada correspondiente al 30% del capital de esta, registrando una valorización de \$364.577.000 en el año 2020, frente a una pérdida en inversión por valor de \$94.577.000 de acuerdo con su valor razonable en el año 2020.

Nota 6. Deudores.

Tabla 31. Nota 6: Deudores.

	2021	2020
Clientes	1.373.567	706.700
Deterioro	-84.345	-51.345
Neto	1.289.222	655.355

Fuente: (Castaño, 2020).

Corresponde a valores a favor de la empresa por concepto de venta de productos derivados del café, realizadas en el desarrollo normal de las actividades de la empresa de acuerdo con su objeto social. El 80% de las cuentas por cobrar son de clientes del exterior, con plazos no superiores a 90 días. Las partidas se han convertido a la TRM del cierre.

Nota bajo NIIF: Se realiza deterioro de cartera correspondiente a la pérdida del valor de esta por el no pago, previa validación del deterioro presentado, ya que por políticas de la organización Coffee Day Ltda. se realizarán todos los procesos correspondientes para lograr el cobro de esta cartera.

Tabla 32. Nota 6: Anticipo de impuestos y contribución.

	2021	2020
Anticipo de impuestos y contribuciones:	1.021.885	283.425

Tabla 33. Nota 6: Intereses por cobrar.

	2021	2020
Intereses por cobrar	10.313	0

Fuente: (Castaño, 2020).

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

Tabla 34. Nota 6: Deudores

	2021	2020
Total Deudores	2.321.419	938.780

Fuente: (Castaño, 2020).

Nota bajo NIIF: Se realiza ajuste al depósito a término fijo ya que no se hizo medición de acuerdo con la tasa de mercado, se evalúa la tasa a la cual se tiene registrado y se realiza el ajuste correspondiente de acuerdo con lo estipulado en el mercado actual.

Nota 7. Inventarios.

Tabla 35. Nota 7: Inventarios.

	2021	2020
Materiales, repuestos y accesorios	2.843.270	2.243.543
Deterioro	-453.270	-243.487
Neto	2.390.000	2.000.056

Fuente: (Castaño, 2020)

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 bajo NIIF: Debido a que algunos elementos presentan rotación lenta, se reconoce el deterior del valor de las mercancías de acuerdo con su valor neto realizable.

Nota 8. Diferidos.

Tabla 36. Nota 8: Diferidos.

	2021	2020
Gastos Pagados por anticipado	210.000	180.000

Fuente: (Castaño, 2020).

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 37. Nota 9: Propiedades, planta y equipo.

	2021	2020
Terrenos	4.128.453	4.128.453
Construcciones y edificaciones	2.653.937	2.653.937
Depreciación acumulada	-842.875	-720.374
Maquinaria y equipo	1.463.568	1.094.578
Depreciación Acumulada	-426.485	-336.779
Vehículos	500.000	300.000
Depreciación Acumulada	-196.674	-102.808
Equipos de cómputo y comunicacíc	1.263.465	995.375
Depreciación Acumulada	-363.580	-285.346
Neto	8.179.809	7.727.036

Fuente: (Castaño, 2020).

Nota bajo NIIF: Se realiza la medición de acuerdo con el reconocimiento posterior teniendo en cuenta el costo menos la depreciación acumulada. Se realiza depreciación teniendo en cuenta la vida útil del activo, cuando el bien este listo para su uso y operación, hasta el momento en que el activo se dé de baja en la contabilidad o cuando el valor residual supere el valor del activo en libros. Esta depreciación será reconocida como gasto como es el caso.

Nota 10. Activos intangibles: En estudios y proyectos se encuentra un estudio de investigación de mercado contratado en el año 2012 y desarrollado en el 2021, con una amortización a 6 años. El software está conformado por diversos aplicativos que se encuentran en uso y se amortizan en línea recta. Las comisiones corresponden a valores pactados para la consecución de clientes en el exterior, que han sido diferidos a 5 años, dado su alto valor.

Tabla 38. Nota 10: Cargos diferidos.

CARGOS DIFERIDOS

Contiene las siguientes partidas:	2021	2020
Estudios y proyectos	120.000	150.000
Software desarrollado internamente	820.000	850.000
Comisiones de éxito	272.585	120.000
	1.212.585	1.120.000

Fuente: (Castaño, 2020).

Nota 11. Valorizaciones: Representan la diferencia entre el valor en libros de los activos y su valor patrimonial a fin del ejercicio, de acuerdo con las normas vigentes. Para el caso de las inversiones según el valor intrínseco, en tanto que para el de las construcciones y edificaciones se actualizó mediante avalúo técnico realizado en enero del año 2021.

Tabla 39. Nota 11: Valorizaciones.

	2021	2020
De Inversiones	364.577	302.326
De Propiedades, planta y equipo	753.423	650.335
	1.118.000	952.661

Fuente: (Castaño, 2020).

Nota bajo NIIF: De acuerdo con la política contable es usado el modelo del costo, aplicado a cada uno de los activos en este caso a propiedad planta y equipo y de acuerdo con su valorización.

Nota 12. Pasivos: Valores que corresponden a las obligaciones contraídas por la sociedad en el desarrollo del objeto social y pagaderos en dinero en un período inferior a un año.

Nota 13. Proveedores.

Tabla 40. Nota 13: Proveedores.

PROVEEDORES	2021	2020
Nacionales	722.536	610.335
Del exterior	396.537	344.243
Plazos otorgados directamente por los proveedores, en moneda extranjera. Tampoco exceden los 90 días.		
	1.119.073	954.578

Fuente: (Castaño, 2020).

NOTA 14. Cuentas por pagar: Representan las obligaciones contraídas por la sociedad en cumplimiento del objeto social y que deben ser atendidas en un período inferior a un año, así:

Retenciones en la fuente

En esta cuenta se registran los valores descontados por la sociedad a los contribuyentes o sujetos pasivos, por los diferentes conceptos señalados en la normatividad tributaria y han sido cancelados en sus fechas oportunas a la Administración de Impuestos.

Retención de impuesto de industria y comercio

Registra el valor de las retenciones en el impuesto de industria y comercio que efectúa la empresa por los diferentes conceptos adquiridos.

Retenciones y aportes de nómina

En esta cuenta se registran los valores a favor de terceros bien sea entidades oficiales o privadas, como es el caso de aportes a entidades promotoras de salud, fondos de pensiones, administradoras de riesgos profesionales y aportes parafiscales; valores causados con base en la nómina de empleados de la sociedad mes a mes, de acuerdo con las normas laborales vigentes.

Tabla 41. Nota 14: Retenciones.

	2021	2020
Retención en la fuente	578.546	342.620
Imp. Industria y Comercio retenido	387.901	229.012
Retenciones y Aportes Nómina	150.060	99.342
Total	1.116.507	670.974

Fuente: (Castaño, 2020)

Tabla 42. Nota 14: Impuesto de renta.

	2021	2020
De Renta y Complementarios	442.882	385.324
De Industria y Comercio	368.573	253.908
Total	811.455	639.232

Fuente: (Castaño, 2020).

Nota 16. Obligaciones laborales: Valor causado por pagar a los trabajadores originados en una relación laboral tales como cesantías, intereses de cesantías y vacaciones a diciembre 31 de 2021.

Tabla 43. Nota 16: Obligaciones Laborales.

	2021	2020
Cesantías Consolidadas	724.536	662.145
Intereses sobre cesantías	82.535	70.232
Vacaciones Consolidadas	307.122	300.937
Total	1.114.193	1.033.314

Fuente: (Castaño, 2020).

Nota 17. Obligaciones financieras.

Tabla 44. Nota 45: Obligaciones Financieras.

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2021	2020
Banco Superior	3.000.000	0
Banco Único	2.215.000	0
Total	5.215.000	0

Fuente: (Castaño, 2020).

Nota 18. Patrimonio: Compuesto por el capital, valor de los aportes realizados por los accionistas, las reservas, la revalorización del patrimonio, los resultados del ejercicio y los acumulados de ejercicios anteriores, así como el superávit por valorizaciones.

Tabla 45. Nota 18: Capital Social.

	2021	2020
CAPITAL SOCIAL	2.400.000	2.400.000

Fuente: (Castaño, 2020).

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

Nota 19. Reservas obligatorias.

Tabla 46. Nota 19: Reserva legal.

	2021	2020
Reserva legal	1.130.390	1.027.135

Fuente: (Castaño, 2020).

De acuerdo con las disposiciones del Código de Comercio, el 10% de la utilidad neta debe apropiarse para una reserva legal, hasta cuando alcance el 50% del capital. La reserva legal no se puede distribuir antes de la liquidación de la sociedad pero puede ser utilizada para absorber pérdidas.

Tabla 47. Nota 19: Revalorización del patrimonio.

	2021	2020
REVALORIZACION DEL	1.312.907	1.312.907

Fuente: (Castaño, 2020).

Corresponde al incremento de los diferentes rubros del patrimonio como consecuencia de la aplicación de los ajustes integrales por inflación, de acuerdo con las normas legales a diciembre 31 de 2006, período a partir del cual fue derogada la obligación de calcular y reconocer tal ajuste. Es importante señalar que de todas maneras este valor no puede distribuirse como utilidades sino hasta que la Empresa se liquide pero puede ser capitalizado.

Tabla 48. Nota 19: Composición de las cuentas del patrimonio.

	2021	2020
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.228.339	1.032.548
RESULTADOS DE EJERCICIOS	2.632.476	1.906.348
SUPERÁVIT POR VALORIZACIONES	1.118.000	952.661

Fuente: (Castaño, 2020).

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

Juan Camilo Daza

JUAN CAMILO DAZA
Representante legal
CC 1.059.990.654 de Puerto tejada

Juan Gomez

JUAN GOMEZ
Revisor Fiscal
TP.185246-T

3.3 CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros, el representante legal y Gerente de la empresa Coffee Day Ltda., Juan Camilo Daza, y el Revisor Fiscal, José Gómez, certificamos que hemos elaborado los estados financieros; estado de situación financiera, Estado de Resultados y Estado de cambio en el patrimonio a 31 de diciembre de 2021 y 2020 de conformidad con las normas de contabilidad y requerimientos de la información financiera incluyendo sus correspondientes notas explicativas.

Además, afirmó que presentaron fielmente su situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020; Fuimos responsables de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de la empresa Coffee Day Ltda. incluidas las notas explicativas, en las que las cifras contenidas se derivan verdaderamente de los registros contables, y hemos confirmado dichas declaraciones, expresas e implícitas, contenidas en los mismos. antes de proporcionárselos de la siguiente manera:

Los Activos y Pasivos en reorganización de la empresa COFFE DAY Coffee Day Ltda., cierre y las transacciones registradas se habían completado durante el año.

No existen inexactitudes, errores materiales o significativos en los estados financieros y sus respectivas notas anexadas que interfieran en la obtención de una imagen fiel de la entidad.

Todos los hechos económicos a diciembre de 2021 y diciembre de 2020 han sido reconocidos.

Al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, los activos adquiridos de la sociedad Coffee Day Ltda. reflejan posibles beneficios financieros futuros, mientras que los pasivos representan posibles sacrificios financieros futuros.

No ha habido informes de irregularidades que involucren a miembros de la gerencia o empleados que puedan haber tenido un impacto y una materialidad relativa a los estados financieros anteriormente mencionados.

Asimismo, los informes presentados por la administración han sido aprobados para su publicación. Estos informes se someterán a la consideración de la asamblea general.

Dado en Puerto tejada, cauca, el 05 de enero de 2022.

Cordialmente,

Juan Camilo Daza

JUAN CAMILO DAZA
Representante legal
CC 1.059.990.654 de Puerto tejada

Juan Gomez

JUAN GOMEZ
Revisor Fiscal
TP.185246-T

Ilustración 2. Estado de Situación financiera bajo NIIF.

Coffee Day LTDA
NIT 805.028.361-2
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
A 31 Diciembre de 2022
(En miles de pesos)

	CONCILIACION		
	NIIF 2021	NIIF	2021
ACTIVO			
Corriente:			
Efectivo y Equivalente al Efectivo	757.221	-54.305.794	811.527.000
Inversiones Temporales	825.000	0	825.000.000
Deudores	2.321.419	0	2.321.419.000
Cuentas por cobrar	132.511	-2.257.488.723	2.390.000.000
Inventarios	2.569.450	2.359.450.000	210.000.000
Diferidos	210.000	210.000.000	0
Total Activo Corriente	6.815.601	257.655	6.557.946
Cargos diferidos	1.212.585	0	1.212.585
Propiedades, planta y equipo	9.071.297	891.488	8.179.809
Depreciacion acumulada	-1.544.965	-1.544.965	
Inversiones en sociedades	2.035.423	-94.577	2.130.000
Intangibles	2.568.820	2.568.820	
Valorizaciones	1.118.000	0	1.118.000
Total Activo No Corriente	14.461.159	1.820.765	12.640.394
TOTAL ACTIVO	21.276.760	2.078.421	19.198.340
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente:			
Proveedores	949.473	-169.600	1.119.073
Cuentas por pagar	3.276.558	2.160.051	1.116.507
Impuestos gravámenes y tasas	811.455	0	811.455
Obligaciones laborales	1.114.193	0	1.114.193
Total corriente	6.151.679	1.990.451	4.161.228
No corriente:			
Obligaciones financieras	5.215.000	0	5.215.000
Provisiones	675	675	0
Total corriente	5.215.675	675	5.215.000
Total pasivo	11.367.354	1.991.126	9.376.228
Patrimonio:			
Capital social	2.400.000	0	2.400.000
Reserva Legal	1.130.390	0	1.130.390
Revalorización del patrimonio	822.907	-490.000	1.312.907
Utilidad del ejercicio	9.713	-1.218.626	1.228.339
Resultados de ejercicios anteriores	3.870.797	1.238.321	2.632.476
Resultados acumulados	7.600	7.600	
Superávit por valorizaciones	1.118.000	0	1.118.000
Superavit por revaluacion	550.000	550.000	0
Total Patrimonio	9.909.407	87.295	9.822.112
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	21.276.760	2.078.420	19.198.340

Juan Camilo Daza
 JUAN CAMILO DAZA

Juan Gomez
 JUAN GOMEZ
 TP.185246-T

Fuente: Los autores.

Tabla 49. Hoja de trabajo

COFFE DAY LTDA
NIT 805.028.361-2
HOJA DE TRABAJO
A 31 DIC 2021

CUENTA	SALDO MODELO ANTERIOR	AJUSTES POR TRANSACCIONES
ACTIVO		
Efectivo y equivalentes	811.527	757.221
Inversiones Temporales	825.000	825.000
Inversiones Negociables		0
Deudores	2.321.419	2.321.419
Cuentas por cobrar		132.511
Inventarios	2.390.000	2.569.450
Gastos pagados por anticipado	210.000	210.000
Cargos diferidos	1.212.585	1.212.585
Activos intangibles		0
Propiedades, planta y equipo	8.179.809	9.071.297
Propiedad de Inversion		0
Inversiones en sociedades	2.130.000	2.035.423
Inversiones en asociadas		0
Intangibles		2.568.820
Impuesto diferido		0
Valorizaciones	1.118.000	1.118.000
Depreciacion acumulada		-1.544.965
TOTAL ACTIVO	19.198.340	21.276.760
PASIVO Y PATRIMONIO		
Proveedores	1.119.073	949.473
Impuestos por pagar		0
Impuestos gravámenes y tasas	811.455	811.455
Cuentas por pagar	1.116.507	3.276.558
Otras cuentas por pagar		0
Obligaciones laborales	1.114.193	1.114.193
Obligaciones financieras	5.215.000	5.215.000
Pasivos financieros		0
Provision		675
Total pasivo	9.376.228	11.367.354
Capital social	2.400.000	2.400.000
Reserva Legal	1.130.390	1.130.390
Revalorización del patrimonio	1.312.907	822.907
Utilidad del ejercicio	1.228.339	9.713
Resultados de ejercicios anteriores	2.632.476	3.870.797
Resultados acumulados		7.600
Superávit por valorizaciones	1.118.000	1.118.000
Superávit por revaluación		550.000
Total Patrimonio	9.822.112	9.909.407
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	19.198.340	21.276.760

Fuente: Los autores.

Ilustración 3. Estado de cambios en el patrimonio

COFFEE DAY LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DICIEMBRE 2021
(EN MILES DE PESOS)

CONCEPTO	SALDO A 31 DIC MODELO ANTERIOR	INCREMENTO	DISMINUCION	SALDO A 31 DIC BAJO NIIF
Capital social	2.400.000			2.400.000
Reserva Legal	1.130.390			1.130.390
Revalorización del patrimonio	1.312.907		490.000	822.907
Utilidad del ejercicio	1.228.339		1.218.626	9.713
Resultados de ejercicios anteriores	2.632.476	1.238.321		3.870.797
Resultados acumulados	0	7.600		7.600
Superávit por valorizaciones	1.118.000			1.118.000
Superavit por revaluacion	0	550.000		550.000
TOTAL	9.822.112	1.795.921	1.708.626	9.909.407

Fuente: Los autores.

Juan Camilo Daza

JUAN CAMILO DAZA

Juan Gomez

JUAN GOMEZ
TP.185246-T

3.4 OPINIÓN DEL REVISOR FISCAL

Señores

COFFEE DAY LTDA.

NIT: 805.028.361-2

Representando la firma Auditores SAS y actuando como representante en el cargo de Revisor Fiscal, entrego el informe de Auditoría y Dictamen a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2021.

Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros.

Opinión:

1. He realizado auditoria a cada uno de los Estados financieros presentados por Coffee Day Ltda., que incluyen el Estado de Situación Financiera al 31 de

diciembre de 2021, el cual se presenta antes y después de aplicar Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, Estado de Cambios en el Patrimonio neto por los años terminados al 31 de diciembre de 2021, incluyendo las notas aclaratorias y explicativas de los estados financieros de acuerdo con las políticas contables estipuladas.

En mi opinión, los estados financieros entregados, los cuales son tomados fielmente de los libros de contabilidad, certificados y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en cuanto a materialidad, la situación Financiera de la organización, de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad NIIF aplicadas en Colombia.

Fundamento de la opinión

Realice la auditoria de acuerdo con el Anexo N° 4 del Decreto Único reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015 y 2132 de 2016, que incorpora Las Normas Internacionales de Auditoria "NÍA" y Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar "ISAE" y demás normas vigentes en Colombia para el ejercicio de la Revisoría Fiscal.

Declaro que Auditores SAS es independiente de la empresa Coffee Day Ltda. con del Código de ética para profesionales en Contabilidad. La información brindada como evidencia por la organización nos ofrece una base completa para emitir nuestra opinión.

Juan Gomez

JUAN GOMEZ

Revisor Fiscal

TP.185246-T

4 CONCLUSIONES

El principal objetivo de este trabajo es destacar la importancia de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, las cuales tienen como propósito mejorar cada uno de los procesos de una organización para lograr la adecuada adopción y cumplimiento de los lineamientos establecidos por el IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad).

Evaluar e implementar las políticas contables de una organización de acuerdo con su actividad económica nos permite asimilar el conocimiento en NIIF, mediante un proceso práctico que nos permitió comprender un tema de cierta manera complejo que requiere de actualización continua, lo que nos aporta al crecimiento en nuestro proceso de aprendizaje.

Las políticas contables realizadas, se desarrollaron con el propósito de implementar para la empresa Coffee Day Ltda. el proceso contable bajo NIIF lo que permite que la empresa cumpla con todos los requisitos legales para la realización y presentación de Estados Financieros con información que sea útil, comprensible, relevante y fiable para la toma de decisiones y adicional para ser competitivos en cuanto a inversión extranjera.

REFERENCIAS

- Corponor. (2018). *Política contable de propiedades de inversión*.
https://corponor.gov.co/corponor/sigescor2010/DIRECCIONAMIENTO/POLITICAS_CONTABLES/15_Pol%C3%ADtica_de_Propiedades_de_Inversi%C3%B3n.pdf
- CTCP. (s. f.-a). *Norma Internacional de Contabilidad 16, Propiedad Planta y Equipo*.
- CTCP. (s. f.-b). *Norma Internacional de Contabilidad 36, Deterioro del valor de los activos*. <https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-tecnicos-de-informacion-financi/1534371499-9094>
- Deloitte. (s. f.). *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's | Deloitte Ecuador | Servicios | Soluciones*. Deloitte Ecuador. Recuperado 24 de mayo de 2023, de <https://www2.deloitte.com/ec/es/pages/deloitte-analytics/solutions/three-minute-guide-to-supply-chain-analytics.html>
- IFRS Foundation. (s. f.). *Norma Internacional de Contabilidad 7, Estado de Flujos de Efectivo*.
- Moncayo, C. (2016, febrero 9). *Medición inicial y posterior de ingresos y gastos – Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia*.
<https://incp.org.co/medicion-inicial-y-posterior-de-ingresos-y-gastos/>
- Suin Juriscol. (2013). *Decreto 3022 de 2013*. <https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Decretos/1508174#:~:text=DECRETO%203022%20DE%202013%20%28diciembre%2027%29%20por%20el,d,e%20informaci%C3%B3n%20financiera%20que%20conforman%20el%20Grupe%20>

Suin Juriscol. (2015, diciembre 14). *DECRETO 2420 DE 2015*. <https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Decretos/30030273>