

APLICACIÓN DE NIIF EN LA EMPRESA PAPELERÍA MAYNA S.A.S.

JINETH GONZÁLEZ MOSQUERA

NATALIA DUQUE RAMÍREZ

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

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2023

APLICACIÓN DE NIIF EN LA EMPRESA PAPELERÍA MAYNA S.A.S.

JINETH GONZÁLEZ MOSQUERA

NATALIA DUQUE RAMÍREZ

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 ADMINISTRACIÓN, CONTABILIDAD Y FINANZAS  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2023

NOTA DE ACEPTACIÓN

---

---

---

---

---

---

---

---

Firma del jurado

---

Firma del jurado

Cali, julio 21 de 2023

## DEDICATORIA

Nos complace enormemente compartir con ustedes el resultado de un arduo esfuerzo y dedicación durante toda nuestra carrera. A través de estas palabras, queremos expresar nuestro más sincero agradecimiento y dedicar este logro a las personas que han sido fundamentales en nuestro camino académico y personal.

En Primer lugar, queremos dedicar este logro a nuestra familia por su apoyo incondicional. Han sido nuestra mayor fuente de motivación y nos han brindado el amor y la confianza necesaria para seguir nuestras metas. Gracias por estar siempre a nuestro lado, alentándonos y creyendo en nosotras.

A nuestro director/a de tesis y profesores, queremos dedicar este trabajo y el esfuerzo dejado en él. Su guía, paciencia y conocimientos han sido invaluable para la realización de este trabajo. Nos sentimos afortunadas de haber contado con su mentoría y apoyo a lo largo de este proceso.

Por último, pero no menos importante, queremos dedicar este logro a nosotras mismas. A lo largo de este camino, hemos enfrentado desafíos y superados obstáculos, pero nunca dejamos de creer en nosotras mismas y en nuestras capacidades. Esta dedicación es un testimonio de nuestra determinación y perseverancia.

## **AGRADECIMIENTOS**

Primero que todo, queremos dar gracias a Dios, por permitirnos culminar nuestra carrera de la mejor manera; en este momento nos encontramos llenas de gratitud y emociones al presentarles nuestro trabajo de grado. Ha sido un camino largo y desafiante, lleno de sacrificio, dedicaciones y perseverancia. Sin embargo, no estaríamos aquí sin el apoyo incondicional de aquellos que han estado a nuestro lado a lo largo de este viaje.

A nuestra familia, queremos expresarles nuestro más profundo agradecimiento. Vuestra constante motivación, aliento y amor han sido el motor que nos impulsó a superar cada obstáculo. Vuestra paciencia y comprensión durante los momentos en que nuestro tiempo y atención se vieron absorbidos por este proyecto son invaluable. Cada sacrificio que hicieron para que pudiéramos concentrarnos en nuestro trabajo de grado nunca será olvidado.

A nuestros amigos y seres queridos, queremos agradecerles por su apoyo inquebrantable y por creer en nosotras incluso cuando dudábamos de nuestras propias habilidades. Vuestras palabras de aliento y gestos de ánimo nos dieron fuerzas cuando más las necesitábamos. Gracias por estar a nuestro lado en los momentos de celebración y por ser nuestro refugio en los momentos de duda.

A nuestros asesores académicos, queremos agradecerles por su guía y conocimientos expertos. Su paciencia, dedicación y visión nos ayudaron a dar forma a nuestro aprendizaje. Estamos profundamente agradecidas por las oportunidades de aprendizaje y por desafiarnos a alcanzar nuestras metas más altas.

Por último, queremos agradecer a nuestros compañeros de estudio y colegas por el intercambio intelectual y el apoyo mutuo que hemos compartido a lo largo de estos años. Juntos hemos enfrentado desafíos y ahora juntos celebramos un logro.

## CONTENIDO

	Pág.
1 ENTIDAD REPORTANTE .....	15
1.1 DESCRIPCIÓN DE LA SOCIEDAD .....	15
1.2 INTRODUCCIÓN DE LA ENTIDAD REPORTANTE .....	15
1.3 OBJETIVOS DE LA ENTIDAD REPORTANTE .....	16
2 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF .....	17
2.1 CONTENIDO DEL MANUAL .....	17
2.2 SECCIÓN A – ASPECTOS GENERALES .....	19
2.3 SECCIÓN B – MARCO CONCEPTUAL PARA POLÍTICAS CONTABLES .....	22
2.4 SECCIÓN C – POLÍTICAS CONTABLES GENERALES .....	27
3 APLICACIÓN DE NIIF .....	46
3.1 ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA PARA AJUSTAR .....	46
3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA AJUSTAR .....	47
3.3 CASOS DE APLICACIÓN PARA EL EJERCICIO PRÁCTICO.....	56
3.4 SOLUCIÓN DE CASOS PRÁCTICOS .....	59
3.5 HOJA DE TRABAJO DE APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS.....	68

3.6	ESTADOS FINANCIEROS CON APLICACIÓN DE NIIF.....	68
4	CONCLUSIONES.....	85

## LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Estado de la situación financiera para ajustar.....	46
Tabla 2. Disponible. ....	48
Tabla 3. Inversiones.....	48
Tabla 4. Deudores. ....	48
Tabla 5. Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor. ....	49
Tabla 6. Intereses por cobrar. ....	49
Tabla 7. Total, deudores. ....	49
Tabla 8. Inventarios ....	50
Tabla 9. Cargos diferidos.....	51
Tabla 10. Valorizaciones.....	51
Tabla 11. Proveedores nacionales.....	52
Tabla 12. Proveedores del exterior ....	52
Tabla 13. Total, proveedores. ....	52
Tabla 14. Cuentas por pagar ....	53
Tabla 15. Obligaciones laborales.....	54
Tabla 16. Obligaciones financieras ....	54
Tabla 17. Capital social.....	55
Tabla 18. Reserva legal ....	55
Tabla 19. Prima en colocación de acciones.....	55
Tabla 20. Otras cuentas del patrimonio ....	55
Tabla 21. Amortización anual máquina.....	59
Tabla 22. Depreciación anual ....	59
Tabla 23. Tabla de amortización caso No. 2.....	61
Tabla 24. Tabla de amortización del CDT.....	62
Tabla 25. Tabla a la tasa real del CDT y ajuste pendiente.....	63
Tabla 26. Solución del supuesto 4.....	63



Tabla 27. Corrección en contabilización del instrumento financiero .....	64
Tabla 28. Capitalización de la cuenta por pagar a socios .....	64
Tabla 29. Reclasificación de la cuenta de otros pasivos.....	64
Tabla 30. Tabla del préstamo a tasa de 10%.....	65
Tabla 31. Tabla del préstamo a tasa de mercado de 8%.....	65
Tabla 32. Contabilización del préstamo. ....	66
Tabla 33. Reconocimiento de la compra de la planta .....	66
Tabla 34. Contabilización del ingreso .....	67
Tabla 35. Hoja de trabajo para la aplicación de casos prácticos Papelería Mayna S.A.S.....	68
Tabla 36. Estado de cambios en el patrimonio con aplicación de NIIF .....	73
Tabla 37. Nota de efectivos y sus equivalentes con aplicación de NIIF .....	79
Tabla 38. Nota de inversiones temporales con aplicación de NIIF .....	79
Tabla 39. Nota de deudores con aplicación de NIIF .....	80
Tabla 40. Nota de propiedad, planta y equipo con aplicación de NIIF .....	80
Tabla 41. Nota de inversiones en sociedades con aplicación de NIIF .....	81
Tabla 42. Nota de cuentas por pagar con aplicación de NIIF .....	81
Tabla 43. Nota de obligaciones financieras con aplicación de NIIF .....	82
Tabla 44. Nota de capital social con aplicación de NIIF .....	82
Tabla 45. Nota de ingresos con aplicación de NIIF .....	83
Tabla 46. Nota de gastos con aplicación de NIIF.....	83

## LISTA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1. Vida útil de los activos.....	40
Cuadro 2. Estado de la situación financiera con aplicación de NIIF .....	71
Cuadro 3. Estado de resultados con aplicación de NIIF .....	72

## RESUMEN

La adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en Colombia se llevó a cabo a través de un proceso establecido por el gobierno y las entidades reguladoras, esta decisión de adopción se tomó con el objetivo de armonizar la información financiera del país con los estándares internacionales promover la transparencia y comparabilidad de los estados financieros. La superintendencia de sociedades estableció un marco normativo para la implementación de las NIIF. Esto incluyó la emisión de resoluciones y decretos que establecen los requisitos y lineamientos para la aplicación de las NIIF en el país.

Las NIIF fueron adaptadas a las particularidades del entorno colombiano a través de la emisión de normas locales conocidas como estándares internacionales de información financiera plenas, así como estándares internacionales de información financiera para Pymes.

Es importante destacar que la adopción de las NIIF en Colombia implicó un cambio significativo en los principios contables y en la presentación de la información financiera, y requirió de un proceso de transición para las empresas y profesionales afectados.

Por medio del seminario de profundización y aplicación de NIIF en estrategias financieras logramos obtener un conocimiento más avanzado sobre las normas y su aplicación en el ámbito de estrategias, abordamos en detalle el proceso de medición de los diferentes elementos de los estados financieros bajo las NIIF, así como también la estructura y presentación de estos bajo la norma.

Palabras Claves: NIIF, Adopción, Normas.

## **ABSTRACT**

The adoption of international financial reporting standards (IFRS) in Colombia was carried out through a process established by the government and regulatory entities, this adoption decision was made with the aim of harmonizing the country's financial information with international standards to promote transparency and comparability of financial statements. The Superintendency of Companies established a regulatory framework for the implementation of IFRS. This included the issuance of resolutions and decrees that establish the requirements and guidelines for the application of IFRS in the country.

IFRS were adapted to the particularities of the Colombian environment through the issuance of local standards known as full international financial reporting standards, as well as international financial reporting standards for SMEs.

It is important to note that the adoption of IFRS in Colombia implied a significant change in accounting principles and in the presentation of financial information and required a transition process for the companies and professionals affected.

Through the seminar of deepening and application of IFRS in financial strategies we managed to obtain a more advanced knowledge about the standards and their application in the field of strategies, we addressed in detail the process of measuring the different elements of the financial statements under IFRS, as well as the structure and presentation of these under the standard.

Keywords: IFRS, Adoption, Standards.

## INTRODUCCIÓN

En el contexto empresarial colombiano, la adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF) ha sido un proceso fundamental impulsado por el gobierno y las entidades reguladoras. El propósito principal de esta decisión fue armonizar la información financiera del país con los estándares internacionales, buscando promover la transparencia y comparabilidad de los estados financieros. La Superintendencia de Sociedades desplegó un marco normativo que incluyó la emisión de resoluciones y decretos para establecer los requisitos y directrices para la aplicación de las NIIF en Colombia.

Este cambio trascendental en los principios contables y la presentación de la información financiera requirió un proceso de transición significativo para las empresas y profesionales involucrados. Para adaptarse a las particularidades del entorno colombiano, se emitieron normas locales, tanto para empresas completas como para pymes, conocidas como Estándares Internacionales de Información Financiera Plenas y para Pymes, respectivamente.

En este contexto de transformación, Mayna S.A., una empresa destacada en su sector se embarcó en un proceso de actualización y profundización en la aplicación de las NIIF. A través del Seminario de Profundización y Aplicación de NIIF en Estrategias Financieras, la empresa logró obtener un conocimiento más avanzado sobre estas normas y su relevancia en el ámbito de las estrategias financieras. Durante el seminario, se abordaron detalladamente aspectos cruciales como el proceso de medición de los diversos elementos de los estados financieros bajo las NIIF y la adecuada estructura y presentación de estos, cumpliendo con los estándares requeridos.

Este informe se enfocará en la experiencia de Mayna S.A. en la adopción de las NIIF y en cómo el seminario de profundización contribuyó a fortalecer su capacidad para enfrentar los desafíos y aprovechar las oportunidades en el cambiante

panorama contable y financiero. Las palabras clave de este análisis son "NIIF", "adopción" y "normas", elementos fundamentales en el proceso de transformación de Mayna S.A. hacia una gestión financiera más alineada con los estándares internacionales y con mayor transparencia y comparabilidad en su información.

## 1 ENTIDAD REPORTANTE

### 1.1 DESCRIPCIÓN DE LA SOCIEDAD

**Razón social:** Papelería Mayna S.A.S

**Nit:** 901.161.845 – 5

**Domicilio principal:** Cali, Valle del cauca

**Dirección de domicilio:** Calle 3D # 65-16, barrio El Refugio.

**Actividad principal:** CIIU 4761 *“El comercio al por mayor de libros, revistas, periódicos y artículos de papelería y útiles escolares, de escritorio, distintos de los de uso específico en oficina”* (Gerencie.com, 2023).

### 1.2 INTRODUCCIÓN DE LA ENTIDAD REPORTANTE

Papelería Mayna S.A.S es una empresa dedicada a la comercialización de productos masivos de excelente calidad a los mejores precios del mercado, brindando a sus clientes la mejor opción de surtido, está orientada a satisfacer las necesidades de sus clientes, acompañada de un excelente servicio y la mejor atención.

Para el 2027 Papelería Mayna S.A.S espera ser reconocida en la ciudad de Cali, caracterizándose por la calidad en el servicio, ofreciendo siempre productos de excelente calidad, al mejor precio, con tiendas en diferentes sectores de la ciudad que brinden comodidad, seguridad y variedad a todos sus clientes.

Inicialmente fue creada con el fin de brindar variedad de productos en un sector en general y suplir sus necesidades, poco a poco con su crecimiento a ofrecido a clientes mayoristas su portafolio de productos, convirtiéndose en una de las distribuidoras más grandes del sector.

### **1.3 OBJETIVOS DE LA ENTIDAD REPORTANTE**

- Ser líder en atención al cliente en todas sus tiendas.
- Distribuir y entregar de manera rápida y eficiente la mercancía.
- Vender productos de calidad.
- Establecer un vínculo con clientes mayoristas que desean empezar su empresa.
- Atender de manera rápida las solicitudes e inquietudes del consumidor.
- Generar confianza y fidelidad con los usuarios.



## 2 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF

### 2.1 CONTENIDO DEL MANUAL

- Introducción al manual de políticas contables bajo NIIF.
- Uso del manual
- **Sección A: Aspectos generales:**
- Objetivo de un manual de políticas contables
- Actualización del manual
- Usuarios del manual de políticas contables
- Fecha de vigencia del manual de políticas contables
- **Sección B: Marco conceptual para políticas contables:**
- Marco legal contable
- Objetivos de la información contable y de los estados financieros
- Usuarios de los estados financieros
- Responsabilidad de los preparadores de los estados financieros
- Reconocimiento de los elementos de los estados financieros.
- Medición de los elementos de los estados financieros
- **Sección C: Políticas contables generales:**
- Política del efectivo y equivalente al efectivo
- Política de instrumentos financieros

- Política de inventario
- Política del propiedad, planta y equipo
- Política de las obligaciones financieras

**2.1.1 Introducción al manual de políticas contables.** El manual de políticas contables es una herramienta práctica, para identificar, clasificar, y registrar una partida en los estados financieros, realizar su medición inicial y posterior, revelar y presentar la información contable y financiera durante un periodo contable y fiscal.

Las políticas contables son los procedimientos que la empresa adopta para la preparación y presentación de sus estados financieros.

Este manual de políticas contables se realiza, teniendo como referentes: Ley 1314 de 2009, decreto 2420 de 2015 y los que lo modifican, que son los decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2132 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 1432 de 2020, donde es adaptado el material desarrollado por las normas internacionales de información financiera (NIIF). En la presente, se adaptan los extractos de las normas internacionales de información financiera, las cuales fueron emitidas por la junta de normas internacionales de contabilidad.

Los procedimientos contables que sean desarrollados o modificados no implican una modificación directa en las políticas contables, por lo cual, no se requiere expresar la información contable.

La empresa podrá modificar algún fragmento de la política contable, cuando se modifiquen los órganos de control que impliquen un cambio directo en la organización, y en los casos que la empresa considere necesario un cambio en las políticas contables, que impliquen representación fiel y afecten la relevancia de la información financiera de la compañía.

Cuando la empresa realice un cambio en sus políticas contables, se deberá aplicar de manera retroactiva, es decir, que la política contable modificada o establecida, se aplicará, como si siempre hubiese sido aplicada. Sin embargo, no se considera prudente, que se aplique un cambio en una política contable, de forma retroactiva, si se requieren estimaciones de valores o cifras significativas, que no puedan ser medidos y reconocidos, de forma confiable.

**2.1.2 Uso del manual de políticas contables.** En este numeral, se busca enseñar a los usuarios que harán uso de este manual de políticas contables, sobre cuál es la forma correcta de utilizarlo, para que se facilite su proceso de análisis y consulta.

El manual de políticas contables contiene las siguientes secciones:

- Sección A: La cual contiene todos sus aspectos Generales,
- Sección B: Contiene el marco conceptual aplicado para el establecimiento de las Políticas Contables,
- Sección C: Contiene las políticas contables generales, planteadas.

## **2.2 SECCIÓN A – ASPECTOS GENERALES**

Papelería Mayna S.A.S., identificada con el NIT. 901.161.845-5, se encuentra radicada en Santiago de Cali, Colombia. El domicilio principal es Calle 3D No. 65-16. Su objeto social es comercializar al por menor libros, periódicos, materiales y artículos de papelería y escritorio. comercio de cacharrería, cosméticos y tecnología. Importación de artículos de papelería, tecnología y de comunicaciones.

**2.2.1 Objetivos del manual de políticas contables.** Lograr que el manual de políticas contables bajo NIIF plenas se constituya en un referente normativo interno obligatorio, de fácil consulta y comprensión, dirigido a todos los trabajadores de

Papelería Mayna S.A.S., para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de sus hechos económicos (Ocoro & Restrepo, 2021).

**2.2.2 Actualización del manual de políticas contables.** Según las responsabilidades definidas en este manual de políticas contables, el procedimiento para mantener actualizado el manual de políticas contables bajo NIIF plenas es el siguiente:

### **Recepción de información de nuevos hechos económicos**

La recepción de información acerca de nuevos hechos económicos debe ser realizada de la siguiente manera:

- Un nuevo hecho económico es un acontecimiento, actividad u operación observable, que realiza Papelería Mayna S.A.S. relacionado con su actividad económica, por ejemplo, actividades de compra y venta de bienes y servicios, nuevas formas de financiación, nuevos convenios o contratos para la operación, entre otros.
- El responsable del nuevo hecho económico, deberá reportarlo al contador para efectos de que sea estudiado y se normalice el procedimiento contable respectivo. Las solicitudes se canalizarán, a través de la gerencia, quien designará la persona indicada a fin de preparar un borrador inicial, que será discutido posteriormente, con el propósito de producir un pronunciamiento oficial.
- El contador será responsable de la identificación permanente de nuevas normas legales y de nuevas políticas contables.

**Análisis de la información recibida:** La persona asignada por Papelería Mayna S.A.S., para el análisis del nuevo hecho económico tendrá la labor de recopilar la información indicada en 30 días, a su vez debe preparar un documento resumen de las inquietudes planteadas. Papelería Mayna S.A.S. debe estudiar cada una de las nuevas situaciones, y de acuerdo con ello, debe decidir si amerita expedir una nueva política, un cambio a las existentes, una complementación o la eliminación de

alguna de ellas. Todas las decisiones que se tomen quedaran soportadas en actas escritas.

**Preparación del borrador de una nueva política contable o de modificaciones de una existente:** El responsable de preparar el borrador de la política contable deberá tener en cuenta (para su preparación) la estructura planteada en el manual de políticas contables. Además, deberá preparar la política indicando su justificación, análisis sustentado de los hechos que conllevan a la nueva política, efectos de la aplicación y fecha esperada de entrada en vigor. Esto deberá realizarse en un tiempo estimado menor a 30 días.

**Aprobación del borrador para socialización:** El encargado de preparar el borrador de la política, debe presentarla debidamente justificada. En primera instancia, al contador y en segunda instancia, a la gerencia, ambos son responsables de estudiarla, debatirla, complementarla, ajustarla y darle su aprobación en la misma reunión en la que sea discutida. En ese mismo momento se deberá redactar el borrador de la nueva política en la cual se indicará claramente las partes del actual manual de políticas contables bajo la NIIF plenas que serán modificadas en un tiempo menor 10 días después del análisis correspondiente.

**Aprobación final y socialización dentro de Papelería Mayna S.A.S.:** Una vez aprobado por el contador, el borrador de la política se debe remitir formalmente a la gerencia para su aprobación. Una vez aprobada la política o la modificación de una política existente, se debe socializar internamente por medio de una reunión en la que deberán participar los integrantes de los procesos implicados en el cambio (Ocoro & Restrepo, 2021).

**Tratamiento contable por medio de políticas contables, estimaciones errores:** Cuando Papelería Mayna S.A.S. realice cambio en una política se presenta de forma retroactiva hasta la primera fecha que sea practicable. En la misma circunstancia al determinar un error en los estados financieros, estos se corrigen de forma retroactiva y se presentan los cambios en la información financiera según lo

indicado. En lo referente a cambios en las estimaciones contables, tales como: depreciaciones, garantías, indemnizaciones del personal, etc., se presentan de manera prospectiva; es decir, a partir del periodo en el cual se realiza el cambio de estimación, ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activos, pasivos o patrimonio.

**2.2.3 Usuarios del manual de políticas contables.** El manual de políticas contables bajo la NIIF plenas debe ser utilizado por todo el personal de la Papelería Mayna S.A.S. y en particular por las siguientes personas:

- **Departamento contable:** Facturación, tesorería, inventarios, pagos y ventas se deben asegurar que las políticas se cumplan y sigan apropiadamente y que se actualicen las parametrizaciones en los sistemas de información.
- **Personal administrativo:** Son responsables de cumplir las políticas establecidas en este manual de políticas contables según los hechos económicos que generen.

**2.2.4 Fecha de vigencia del manual de políticas contables.** Para efectos del cumplimiento de este manual de políticas contables la vigencia para la preparación y presentación de información financiera es marzo de 2023.

## **2.3 SECCIÓN B – MARCO CONCEPTUAL PARA POLÍTICAS CONTABLES**

Este marco conceptual ha sido elaborado con el fin de establecer los criterios generales contables relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros de Papelería Mayna S.A.S. el cual tiene como objeto:

- Ayudar a la gerencia y al contador de Papelería Mayna S.A.S. en el desarrollo de futuras políticas contables.

- Ayudar a los usuarios del manual de políticas contables bajo NIIF plenas en su entendimiento y aplicación.

**2.3.1 Marco legal contable.** Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios, en especial del Decreto Único reglamentario 2420 de 2015 y las normas que lo modifican o sustituyan le dan el sustento normativo al manual de políticas contables de Papelería Mayna S.A.S.

**2.3.2 Objetivos de la información contable y los estados financieros.** El objetivo principal es preparar y presentar estados financieros contables, relevantes, oportunos y de alta calidad que reflejan razonablemente la situación financiera de Papelería Mayna S.A.S., de tal manera que sirvan para la toma de decisiones a los diferentes usuarios.

**Alcance:** Cubre los estados financieros indicados en la NIC 8 de la NIIF plenas que Papelería Mayna S.A.S. prepara y divulga a los diversos usuarios.

**Política contable:** Se establece como política contable, la preparación de estados financieros que reflejen en forma razonable la realidad económica y la totalidad de los hechos económicos de Papelería Mayna S.A.S. El estudio y análisis de esta información por parte de los distintos usuarios, les permitirá tomar decisiones, acordes con la razonabilidad de estos. Por lo tanto, se espera que los estados financieros de Papelería Mayna S.A.S sirvan fundamentalmente para evaluar la gestión de la administración, dar a conocer la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la administración y su uso en forma transparente, eficiente y eficaz, presidir los flujos futuros de efectivo y la capacidad de Papelería Mayna S.A.S. de generarlos y utilizarlos con eficiencia.

**2.3.3 Usuarios de los estados financieros.** Determinar los usuarios de los estados financieros de Papelería Mayna S.A.S., estableciendo políticas sobre la

divulgación de la información y su periodicidad. Los estados financieros se deben preparar para satisfacer las necesidades de los diferentes usuarios, teniendo en cuenta:

- Acreedores y proveedores
- Clientes
- Entidades del sector
- Administración de impuestos.

#### **2.3.4 Responsabilidad de los preparadores de los estados financieros.**

Establecer la responsabilidad que tiene el personal, las áreas y los procesos relacionados con la preparación, presentación y divulgación de los estados financieros. Esta política abarca a todo el personal que interviene en forma directa o indirecta en el proceso de registro de transacciones económicas, la depuración de la información contable y la preparación, presentación y divulgación de los estados financieros de propósito general de Papelería Mayna S.A.S. (Bajo NIIF plenas). Las siguientes son las políticas aplicadas a las diferentes áreas y responsables de los estados financieros:

**Gerencia:** Es responsable de analizar los estados financieros de Papelería Mayna S.A.S. y darles la respectiva aprobación para su publicidad oficial.

**Todas las áreas:** El personal de todas las áreas de Papelería Mayna S.A.S., son responsables de registrar en el sistema de información, los hechos económicos de su competencia, de acuerdo con el manual de políticas contables bajo NIIF plenas. Lo deben hacer bajo los criterios de comparabilidad, verificación, oportunidad y comprensibilidad. Cada área y empleado de Papelería Mayna S.A.S. es responsable de reportar en forma oportuna, usando el medio dispuesto para tal fin, en forma comparable, verificable y comprensible, todo hecho económico o situación que afecte los recursos de Papelería Mayna S.A.S.



**Departamento de contabilidad:** Esta dependencia es responsable de brindar apoyo y soporte técnico contable a todas las demás áreas de Papelería Mayna S.A.S. y en partículas, es responsable de las siguientes actividades:

- Reportar en forma oportuna cualquier cambio en las normas contables aplicables y/o en las políticas definidas en el manual de políticas contables, a las áreas afectadas.
- Capacitar al personal de Papelería Mayna S.A.S. en la aplicación de las normas y políticas contables contenidas en el manual de políticas contables bajo la NIIF plenas.
- Atender consultas técnicas del personal de las diferentes áreas y brindarle la mejor orientación posible a fin de lograr oportunidad, veracidad, razonabilidad e integridad de los hechos económicos.

**2.3.5 Reconocimiento de los estados financieros.** Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera en el estado de la situación financiera son los activos, pasivos y el patrimonio neto. Los elementos directamente relacionados con la medida del desempeño en el estado de resultados integral son los ingresos y los gastos. A continuación, se establecen las políticas a considerar para el reconocimiento de cada uno de los elementos de los estados financieros:

- **Activos:** Papelería Mayna S.A.S. reconoce un activo en el estado de situación financiera cuando es probable que se obtenga del mismo, beneficios económicos futuros y que dicho activo tenga un costo o valor que pueda ser medido razonablemente. El monto considerado para un activo dentro de la empresa es de 50 UVT. Si el hecho económico no cumple con este requisito, debe ser tratado como un gasto del periodo.
- **Pasivos:** Papelería Mayna S.A.S. reconoce un pasivo en el estado de situación financiera cuando es probable que del pago de la obligación en el momento presente se derive la salida de recursos que tienen incorporados

beneficios económicos y que la cuantía del desembolso pueda ser determinada razonablemente.

- **Ingresos:** Papelería Mayna S.A.S. reconoce un ingreso en el estado de resultado integral cuando se ha percibido, un incremento en los beneficios económicos futuros, que tienen relación con un incremento en los activos o una disminución de los pasivos y el valor del ingreso es cuantificable y puede ser valorado razonablemente.
- **Gastos:** Papelería Mayna S.A.S. reconoce un costo o gasto en el estado de resultado integral cuando surge una disminución de los beneficios económicos futuros relacionados con la disminución en los activos o el incremento en los pasivos y el costo o gasto es cuantificable y puede ser valorado razonablemente.

### **2.3.6 Medición de los elementos de los estados financieros.** La

medición se refiere al proceso de determinación de los valores monetarios por los que se reconocen y registran contablemente las transacciones financieras que efectúa Papelería Mayna S.A.S. Para realizar la valoración es necesaria la selección de una base o método particular de medición.

La cuantificación de los hechos financieros y económicos debe hacerse utilizando como unidad de medida el peso colombiano, que a su vez es su moneda funcional. Para efectos de valuación se aplicará, como regla general el costo histórico (dependiendo de lo establecido en las políticas específicas), el cual será objeto de actualización, utilizando para ello criterios técnicos acordes con cada circunstancia.

En los estados financieros se emplean diferentes bases de medición. Tales bases o métodos son los siguientes:

- **Costo histórico:** Está constituido por el precio de adquisición, o importe original, adicionado con todos los costos y gastos en que ha incurrido Papelería Mayna S.A.S., para la prestación de servicios, en la formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación.

- **Valor razonable:** Es el precio que se obtendría por la venta no forzada de los activos en el momento actual, o el precio que se estaría dispuesto a pagar, para liquidar el pasivo en condiciones normales.
- **Valor presente:** Corresponde al valor que resulta de descontar la totalidad de los flujos generados por un activo o pasivo, empleando para el efecto una tasa de descuento.

## 2.4 SECCIÓN C – POLÍTICAS CONTABLES GENERALES

A continuación, se presentarán las políticas contables de Papelería Mayna S.A.S. para el reconocimiento, medición y presentación de hechos económicos específicos.

**Contenido de cada política contable (Cada sección incluye la siguiente estructura):**

- **Objetivo:** Indica lo que se pretende con la política contable establecida.
- **Alcance:** Indica en espacio y tiempo el cubrimiento de la política contable.
- **Política contable específica:** Incluye la política contable aplicable al hecho económico en particular y se realiza una referencia a las normas contables aplicables, con el ánimo de que el usuario profundice en lo que indica la norma contable.
- **Reconocimiento y medición:** Esta parte establece las políticas contables que Papelería Mayna S.A.S debe seguir para registrar en la contabilidad (reconocimiento) y para la determinación (medición) de los valores de los hechos económicos.
- **Referencia normativa:** Se realiza una referencia a las Secciones de la NIIF

- plenas aplicables, según DUR 2420 de 2015 y subsiguientes o posteriores normas que se emitan.

En el caso que un requerimiento de este marco de referencia no se aplique, la gerencia revelará:

- Una conclusión que los estados financieros son razonables.
- Que se ha cumplido con la NIIF plena y los requerimientos que no aplicó.
- La naturaleza de la falta de aplicación, y el tratamiento de la NIIF plena y el tratamiento adoptado.

#### **2.4.1 Política de presentación de los estados financieros.**

**2.4.1.1 Objetivo.** Establecer las bases para la presentación de los estados financieros.

**2.4.1.2 Alcance.** Esta política será aplicada por Papelería Mayna S.A.S. para reportar los estados financieros del periodo contable.

**2.4.1.3 Política contable.** Papelería Mayna S.A.S. debe preparar los estados financieros de acuerdo con las normas legales vigentes, y divulgarlos en forma oportuna, de tal manera que reflejen fielmente su situación financiera, económica y satisfagan, por lo tanto, las necesidades de los usuarios.

Se preparan al cierre de un período para ser conocidos por los usuarios, con el ánimo principal de satisfacer el interés común del público en evaluar la capacidad de Papelería Mayna S.A.S., para generar flujos de efectivo.

Un conjunto completo de estados financieros de Papelería Mayna S.A.S. incluirá todo lo siguiente:

- Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- Un estado de resultado integral: Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa, que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidos durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral.
- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- Un estado de flujos de efectivo directo del periodo sobre el que se informa.
- Revelaciones o notas que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información financiera y explicativa que se requiere de acuerdo con las secciones incluidas en el Decreto 2420 y 2496 de 2015.

**2.4.1.4 Políticas de preparación de los estados financieros.** Se establece que los estados financieros de Papelería Mayna S.A.S., deben ser preparados y presentados de acuerdo con las políticas contables indicadas en el manual de políticas contables bajo la NIIF plenas de tal forma que reflejen fielmente la situación financiera de Papelería Mayna S.A.S.

Concretamente para su preparación se debe tener en cuenta que:

- Debe cumplir en forma rigurosa con las políticas relacionadas con los objetivos de la información contable y de los estados financieros, características, requisitos y principios de la información financiera; del reconocimiento de los elementos de los estados financieros y con la política de medición y valoración de los elementos de los estados financieros.

- Deben ser preparados mediante la aplicación de políticas contables uniformes con respecto al año anterior para permitir su comparabilidad.
- Los estados financieros se deben presentar en forma comparativa con los del año anterior. En la presentación se debe utilizar el mismo orden, clasificación, nombre de las cuentas y los mismos criterios en su estructura.
- Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicará una modificación en la presentación del estado financiero del año anterior para efectos comparativos. Este deberá ser revelado en notas a los estados financieros indicando los elementos que han sido reclasificados.
- Las cifras deben coincidir y estar tomadas fielmente de los libros de contabilidad.
- Las cifras se deben presentar siempre en miles de pesos colombianos, hecho que se debe revelar en los encabezados de los estados financieros.
- Cada estado financiero debe indicar claramente lo siguiente en sus encabezados: razón social de Papelería Mayna S.A.S., nombre del estado financiero, fecha de corte o período que cubre, unidad monetaria en que están expresados los estados financieros, y los dos años comparativos. Se deberá hacer referencia en el cuerpo del estado de situación financiera y del estado del resultado integral a las notas a los estados financieros que contengan explicaciones, detalles o información adicional sobre las cuentas de estos estados financieros.
- Se debe indicar en todos y cada uno de los estados financieros en su parte inferior la siguiente frase: Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.
- Se debe revelar en notas a los estados financieros la información adicional necesaria de los hechos económicos y sociales relevantes que ayuden a la comprensión de estos, por parte de los diferentes usuarios.

- Los estados financieros preparados de acuerdo con las NIIF plenas permanecerán cumpliendo con este marco de referencia durante un término no inferior a tres (3) años, contados a partir de su estado de situación financiera de apertura, independientemente de si en ese término dejan de cumplir las condiciones para pertenecer a dicho grupo.
- Las partidas presentadas en el balance general se deben revelar como corrientes y no corrientes, para activos y para pasivos. La categoría corriente para los activos está vinculada con la realización en el ciclo normal de las operaciones en un período no mayor a un año o que sean mantenidos para fines de negociación; en cuanto a los pasivos lo esperado es que se liquiden en el transcurso normal de las operaciones de la entidad en el mismo plazo. Todos los activos o pasivos que no reúnan el requisito indicado se clasifican en la categoría no corriente.

#### **2.4.2 Política de efectivo y equivalentes al efectivo.**

**2.4.2.1 Objetivo.** Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición y presentación, bajo normas internacionales de información financiera plenas, del efectivo y equivalente de efectivo.

**2.4.2.2 Alcance.** El alcance de esta política abarca los activos financieros que se encuentran clasificados dentro de las siguientes categorías: caja general, cuentas de ahorro, cuenta corriente.

**2.4.2.3 Política contable específica.** De acuerdo con la sección 7 párrafo 7.2 el efectivo y equivalente de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento de tres meses o menos desde

la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiamiento similares a los préstamos.

Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Se reconocerá como efectivo en caja el valor correspondiente al conteo físico de monedas y billetes que se encuentren en las diferentes cajas que hayan asignado.

Se reconocerá como saldo en bancos el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas.

#### **2.4.2.4 Definición**

- **Caja general:** Comprende el saldo de la caja del punto de venta POS y el dinero recibido en tesorería por los clientes a los que se ha vendido a crédito y pagan en efectivo. Adicionalmente una parte de los fondos son destinados a cubrir gastos administrativos menores de \$80.000, como fotocopias, imprevistos. Estas cuentas se afectarán solo al momento de la creación o cancelación de fondos, en la contabilización de los reembolsos mensuales se afectará la cuenta de gaste que corresponda contra una cuenta por pagar a nombre del administrados de la caja menor.
- **Bancos:** Comprende las distintas cuentas corrientes de propiedad de Papelería Mayna S.A.S. destinadas a atender los requerimientos de pagos y recaudo.

#### **2.4.3 Política contable de los instrumentos financieros.**

Esta Política incluirá Inversiones y Cuentas por Cobrar.



**2.4.3.1 Costo amortizado.** Un activo financiero se medirá al corto amortizado si se cumplen las dos (2) condiciones siguientes:

- El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales, y
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Los TES, bonos y CDT corresponden a inversiones que cumplen las anteriores condiciones para ser medidas al costo amortizado, las cuales corresponden a activos financieros de renta fija.

**2.4.3.2 Reconocimiento y medición inicial.** Estas inversiones se reconocerán en el momento en que Papelería Mayna S.A.S. se convierta en parte obligada, lo cual ocurre, cuando se da la compra del activo financiero o cuando se realiza el pago, lo que suceda primero.

En el momento del reconocimiento inicial la inversión se registrará por su valor razonable, que usualmente es su precio de compra, más las erogaciones directamente incurridas o costos adicionales de la compra de estos títulos.

**2.4.3.3 Medición posterior.** Al cierre contable mensual los activos financieros se valoran al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los rendimientos y se pague el capital del activo financiero. El siguiente procedimiento ilustra como se aplica el método de la tasa de interés efectiva para un activo financiero.

- Proyectar los flujos de efectivo del activo financiero de acuerdo con las características del prospecto o documento que soporte la transacción (incluyendo intereses y capital), teniendo en cuenta: el plazo, fecha de inicio, fecha de vencimiento, el tipo de interés a utilizar y la forma de pagar capital e intereses.

- Calcular la tasa que iguala todos los flujos en un mismo periodo, que corresponde a la TIR – tasa interna de retorno de este. Descotar mensualmente dichos pagos futuros con la TIR hallada.
- Actualizar para el cierre contable, la proyección de los flujos de efectivo para los activos financieros a los que se les ha cambiado las condiciones pactadas inicialmente: tasa de interés y plazo, entre otros.

La tasa que se halla en el numeral b) es conocida como la tasa de interés efectiva del activo, la cual debe ser expresada en términos nominales mensuales para poder realizar el reconocimiento de los rendimientos que se cancelaran en un periodo próximo.

La diferencia entre la valoración por costo amortizado y el saldo en libros del activo financiero corresponde a un ingreso o gasto financiero, contra un mayor o menor valor del activo financiero.

Si el abono del capital se realiza parcialmente y no al vencimiento, este se reconoce en el momento en que ello ocurra y se registran como un menor valor del activo financiero.

**2.4.3.4 Rendimiento financiero.** Tratándose de renta fija, los rendimientos exigibles pendientes de recaudo se contabilizarán como mayor valor de la inversión. En consecuencia, el recaudo de dichos rendimientos se contabilizará como menor valor de la inversión.

Los intereses por cobrar se reconocen mensualmente, calculados según lo pactado con la entidad financiera u otra entidad. Se calculan tomando el valor de la inversión multiplicado por la tasa de interés efectiva expresada en términos nominales mensuales. El reconocimiento se realizará acreditando el ingreso financiero contra un mayor valor del activo financiero (subcuenta contable de intereses por cobrar de inversiones).

Cuando se reciben rendimientos se reversa dicha causación, contra la entrada efectiva del dinero, y cualquier diferencia que se genere entre ambos valores corresponde a un gasto o ingreso financiero.

**2.4.3.5 Perdida por deterioro de valor de los activos financieros.** Papelería Mayna S.A.S. evaluará al cierre contable mensual si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos estén deteriorados. Si tal evidencia existiese, la Papelería reconocerá el importe de cualquier pérdida por deterioro del valor.

Las pérdidas esperadas como resultado de eventos futuros sean cual fuere u probabilidad, no se reconocen. Todos los activos financieros, excepto los llevados al valor razonable con cambios en resultados, están sujetos a revisión por deterioro de valor; dado que su valor se actualiza de acuerdo con el precio cotizado diariamente en el mercado.

La evidencia objetiva de que un activo o un grupo de activos medidos al costo amortizado, estarán deteriorados si cumple dos (2) de los siguientes eventos que causan la pérdida:

- Dificultades financieras significativas del emisor
- Incumplimiento en el pago de los rendimientos o el capital
- Es probable que el emisor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras.
- Un descenso del valor razonable de un activo financiero por debajo de su costo en libros.

En todo caso, Papelería Mayna S.A.S. utilizará su juicio experto para estimar el importe de cualquier pérdida por deterioro del valor.

De presentarse como mínimo dos (2) eventos, se realizará el cálculo del valor de recuperación esperado del activo financiero.

#### **2.4.3.6 Reconocimiento de la pérdida de valor para las inversiones al costo amortizado**

Cuando exista evidencia objetiva del deterioro de valor de las inversiones que se contabilizan al costo amortizado, el valor de la pérdida se medirá como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. Los flujos de efectivo determinados por el experto teniendo en cuenta los riesgos inherentes al título y tendrá en cuenta la probabilidad.

El monto de la pérdida se reconocerá en el estado de resultados como un gasto del periodo, contra un menor valor de la inversión, en una subcuenta del rubro contable de inversiones (cuenta de carácter crédito).

#### **2.4.3.7 Medición inicial**

- El costo de adquisición de los productos adquiridos comprenderá el precio de compra y otros impuestos (no recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, almacenamiento manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los bienes.
- Cuando el costo de adquisición de los bienes comprenda descuentos, rebajas y otras partidas similares estas se deducirán para determinar dicho costo.
- Cuando Papelería Mayna S.A.S. adquiera inventarios a mediano y largo plazo, si el acuerdo de compra contiene un elemento de financiación como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones

normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

#### **2.4.3.8 Medición posterior**

- Los inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados menos los costos de terminación y venta, esto es su valor neto realizable.
- Papelería Mayna S.A.S. utilizara para el cálculo del costo de los inventarios, el método promedio ponderado.
- Se efectuará un inventario físico al final de cada ejercicio contable para cada artículo.
- En los estados financieros se revelará: La fórmula de costo utilizada para medir los inventarios, el importe en libros de los inventarios, el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- Se mostrará por separado importes de inventarios: que se mantiene para la venta en el curso normal de las operaciones en el proceso de compra.

#### **2.4.4 Política de propiedad planta y equipo.**

**2.4.4.1 Objetivo.** Establecer los límites para el reconocimiento, medición y presentación de los activos que en Papelería Mayna S.A.S. se clasifiquen como propiedades, planta y equipo.

**2.4.4.2 Alcance.** Esta política aplica para las siguientes clases de propiedades, planta y equipos de Papelería Mayna S.A.S.:

- Terrenos

- Construcciones y edificaciones
- Equipos de oficina
- Equipo de computación y comunicación
- Flota y equipo de transporte

**2.4.4.3 Política contable específica.** Papelería Mayna S.A.S. tiene propiedades, planta y equipo principalmente de:

- Construcciones y edificaciones
- Equipo de oficina
- Equipo de computación y comunicación
- Flota y equipo de transporte

Para cada uno de ellos existe su costo y depreciación.

**2.4.4.4 Reconocimiento y medición.** Papelería Mayna S.A.S. reconocerá un apartida como elemento de propiedades, planta y equipo cuando cumpla las siguientes condiciones:

- Es probable que Papelería Mayna S.A.S. obtenga beneficios económicos futuros derivados de la utilización de este.
- El costo del activo para Papelería Mayna S.A.S. puede ser valorado con suficiente fiabilidad.
- Se mantiene para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlo a terceros o con propósitos administrativos, y

- Los terrenos y edificios se registrarán por separado, así se hayan adquirido de forma conjunta, excepto cuando las adquisiciones se realizan en centros comerciales que no permitan su separación.

**2.4.4.5 Medición inicial.** Se deben reconocer todos los costos de la propiedad, planta y equipo en el momento en que se incurren para poner el activo en condiciones de uso. El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo a la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Son componentes del costo:

- Su precio de adquisición, incluidos los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o de retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar donde se encuentra.

**2.4.4.6 Medición posterior.** Papelería Mayna S.A.S. medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumuladas.

No se reconocen en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo los costos derivados del mantenimiento diario del activo. Tales costos se reconocerán en el estado de resultados cuando se incurran en ellos.

Los costos de mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles que pueden incluir el costo de pequeños repuestos. Estos costos se describen como “reparaciones y mantenimiento”

Los activos depreciables adquiridos en el periodo contable cuyo valor total de adquisición sea inferior a dos (2) SMMLV deben depreciarse totalmente para efectos contables, en el mismo año de adquisición, sin considerar la vida útil de los mismos. Estos activos se deberán controlar administrativamente incluyéndolos en la aplicación que se tenga para los activos, propiedades, planta y equipo.

**2.4.4.7 Vida útil.** Cada tipo de activo tiene una vida útil diferente, de acuerdo con el periodo durante el que se espera utilizar el activo por parte de Papelería Mayna S.A.S.

Cuadro 1. Vida útil de los activos.

Activos	Vida útil estimada en años
Construcciones y edificaciones	45 años
Flota y equipo de transporte	10 años
Maquinaria, equipos	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo	5 años
Equipo de comunicación	5 años

Fuente: Los autores.

En caso de que Papelería Mayna S.A.S. defina una vida útil contable, diferente a los parámetros generales definidos debe acogerse a contar con soporte técnico para manejar una vida útil diferente a la definida.



En caso de adquisición de equipo usado, el periodo de vida útil para la depreciación se hace con base en un estudio técnico o evidencia de fabricación del bien.

**2.4.4.8 Depreciación.** Todo elemento perteneciente al grupo de propiedad, planta y equipo se debe empezar a depreciar en el momento en que se encuentre listo para ser utilizado y continuar con dicha depreciación hasta su enajenación o terminación de la vida útil.

En Papelería Mayna S.A.S. el método de depreciación contable que se aplica es el método de línea recta. En caso de requerirse aplicar un método distinto, se deberá solicitar autorización a la gerencia con el soporte técnico correspondiente.

- El cargo por depreciación de cada periodo debe ser reconocido como un gasto.
- La depreciación de un activo censara en la fecha más temprana entre aquella que el activo se clasifique para la venta y la fecha en que se produzca la baja de este, a menos que se encuentre depreciado completamente.
- Para efectos de la depreciación debe tenerse en cuenta el valor residual.

Factores como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil del activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, Papelería Mayna S.A.S. revisará sus estimaciones anteriores, y si las expectativas anuales son diferentes modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. Estos cambios se contabilizarán como un cambio en estimación contable (ver política de cambios en políticas, estimaciones y errores).

**2.4.4.9 Deterioro en el valor de los activos fijos.** Se considera que se ha deteriorado el valor del activo cuando el valor en libros excede su valor recuperable.

Es responsabilidad de la gerencia de Papelería Mayna S.A.S. evaluar anualmente si existen indicios de que un activo pueda presentar deterioro en su valor considerando, entre otras, las siguientes fuentes de información.

**Fuentes externas:**

- Durante el ejercicio, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente, más que lo que se podría esperar como consecuencia del paso del tiempo o su uso normal.
- Durante el ejercicio, ha tenido lugar o van a tener efecto en el futuro inmediato, cambios significativos con referencia al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que está vinculado el activo, con una incidencia adversa en la Papelería.
- Durante el ejercicio, los tipos de interés del mercado u otros tipos de rendimientos de mercado de inversiones han sufrido incrementos que probablemente afecten el tipo de descuento utilizado para calcular el valor del uso del activo, de forma que disminuyan su valor razonable menos los costos de venta de una manera significativa.

**Fuentes internas:**

- Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo.
- Durante el ejercicio, han tenido lugar o se espera que tengan lugar en el futuro inmediato, cambios significativos en la forma o manera en que usa o espera usar el activo; entre tales cambios pueden encontrarse los planes de interrupción o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, o que se haya decidido la enajenación o terminación de la vida útil del mismo antes de la fecha prevista.

- Se dispone de evidencia, procedente de informes internos, que indican que el rendimiento económico del activo es, o va a ser más bajo de lo esperado.
- Toda pérdida por deterioro se registra como un gasto de manera inmediata.

**2.4.4.10 Retiro de propiedad, planta y equipo.** El valor en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo se dará de baja cuando:

- La entidad se desapropie del mismo.
- No se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

#### **2.4.5 Política contable para las obligaciones financieras.**

**2.4.5.1 Objetivo.** Establecer el tratamiento contable y financiero para reconocimiento, medición y presentación en los estados financieros de las obligaciones financieras bajo NIIF plenas.

**2.4.5.2 Alcance.** Esta política se aplicará para: las obligaciones financieras las cuales serán reconocidas y medidas con base en el tratamiento de la norma para ellas; es decir, a su valor de transacción o a costo amortizado se media una transacción de financiación, hasta que se les dé de baja en cuentas, es decir, expiren o se liquiden las obligaciones contractuales sobre los flujos de efectivo o la

entidad transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del pasivo.

**2.4.5.3 Política contable específica.** En Papelería Mayna S.A.S. las obligaciones financieras provienen de préstamos efectuados a favor de esta por una institución financiera reconocida como tal.

#### **2.4.5.4 Medición.**

##### **Medición inicial:**

- Papelería Mayna S.A.S. reconocerá una obligación financiera por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ellos, tiene la obligación legal de pagarlo.
- Papelería Mayna S.A.S., medirá inicialmente una obligación financiera por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.
- Papelería Mayna S.A.S., medirá la obligación financiera 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 constituya una transacción de financiación.

##### **Medición posterior:**


- Papelería Mayna S.A.S. medirá las obligaciones financieras por pagar al final de cada periodo al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo.
- Papelería Mayna S.A.S., reconocerá como costo amortizado de las obligaciones financieras por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada.

- Papelería Mayna S.A.S., revisara las estimaciones de pagos y se ajustara el importe en libros de las obligaciones financieras por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados.
- Papelería Mayna S.A.S. dará de baja en cuentas una obligación financiera por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.
- Papelería Mayna S.A.S. revelará a la fecha del período contable que se informa la información concerniente a las políticas adoptadas para la cuantificación de las obligaciones financieras por pagar, el monto de las cuentas, los plazos de pago, tasas de interés, garantías otorgadas a y cualquier otra información que ayude a mejorar la revelación de estas.

### 3 APLICACIÓN DE NIIF

#### 3.1 ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA PARA AJUSTAR

Tabla 1. Estado de la situación financiera para ajustar.

 <b>PAPERERÍA MAYNA S.A.S.</b> <b>NIT: 901.161.845-5</b> <b>Estado de la situación financiera a 31 de Diciembre de 2022</b> <b>(En miles de pesos)</b>		2022	2021
<b>ACTIVO</b>			
<b>Corriente:</b>			
Efectivo y Equivalente al Efectivo	811,527	857,300	
Inversiones Temporales	825,000	0	
Deudores	2,321,419	938,780	
Inventarios	2,390,000	0	
Diferidos	210,000	180,000	
	<b>6,557,946</b>	<b>1,976,080</b>	
<b>No corriente:</b>			
Cargos diferidos	1,212,585	1,120,000	
Propiedades, planta y equipo	8,179,809	7,727,036	
Inversiones en sociedades	2,130,000	2,130,000	
Valorizaciones	1,118,000	0	
<b>Total no corriente</b>	<b>12,640,394</b>	<b>10,977,036</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>19,198,340</b>	<b>12,953,116</b>	
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivo corriente:</b>			
Proveedores	1,119,073	977,997	
Cuentas por pagar	1,116,507	670,974	
Impuestos gravámenes y tasas	811,455	639,232	
Obligaciones laborales	1,114,193	1,033,314	
<b>Total corriente</b>	<b>4,161,228</b>	<b>3,321,517</b>	
<b>No corriente:</b>			
Obligaciones financieras	5,215,000		
<b>Total pasivo</b>	<b>9,376,228</b>	<b>3,321,517</b>	
<b>Patrimonio:</b>			
Capital social	2,400,000	2,400,000	
Reserva Legal	1,130,390	1,027,135	
Prima en Colocación de Acciones	1,312,907	1,312,907	
Utilidad del ejercicio	1,228,339	1,032,548	
Resultados de ejercicios anteriores	2,632,476	1,906,348	
Superávit por valorizaciones	1,118,000	952,661	
<b>Total Patrimonio</b>	<b>9,822,112</b>	<b>8,631,599</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>19,198,340</b>	<b>11,953,116</b>	

Fuente: (Castaño, 2023).

## **3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA AJUSTAR**

**3.2.1 Nota 1, la empresa.** La sociedad Papelería Mayna S.A.S., con domicilio en la ciudad de Cali, Valle del Cauca, cuyo objeto social es el comercio al por mayor de libros, revistas, periódicos y artículos de papelería y útiles escolares, de escritorio, distintos de los de uso específico en oficina, se constituyó mediante la escritura pública No. 1332 de la notaría 39 de Cali, el 16 de septiembre de 2001, con vigencia hasta el 31 de diciembre del año 2040. Se identifica con el NIT 890.995.993 y no se halla disuelta.

### **3.2.2 Nota 2, políticas y prácticas contables.**

**3.2.2.1 Sistema contable.** La contabilidad y los estados financieros de la sociedad están bajo NIIF, pero mediante la realización de este trabajo de investigación, se realizarán algunos ajustes, bajo el Nuevo Marco Normativo.

**3.2.3 Nota 3, activos.** Representan financieramente los recursos obtenidos por la sociedad como resultado de su movimiento económico y de cuya utilización, se esperan beneficios económicos futuros. Agrupan las cuentas que representan los bienes y derechos de propiedad de la sociedad que en la medida de su uso, son fuente de beneficios futuros. Además, corresponden a los fondos disponibles manejados, para dar cumplimiento a las obligaciones que se puedan generar durante el periodo contable y fiscal, manteniendo un control sobre los vencimientos y realizando provisiones cuando fueren necesarias.

### **3.2.4 Nota 4, disponible.**

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

**3.2.4.2 Bancos.** Valor que corresponde a los depósitos realizados por la sociedad en pesos colombiano, tanto en cuentas corrientes como cuentas de ahorro.

Tabla 2. Disponible.

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

Fuente: Grupo de investigación.

### 3.2.5 Nota 5, inversiones.

Tabla 3. Inversiones.

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

Fuente: Grupo de investigación.

### 3.2.6 Nota 6, deudores.

Tabla 4. Deudores.

	2022	2021
Cliente	1.373.567	706.700
Provisión	- 84.345	- 51.345
<b>Total</b>	<b>811.527</b>	<b>857.300</b>

Fuente: Grupo de investigación.

*Corresponde a valores a favor de la empresa por concepto de venta de productos lácteos, realizadas en el desarrollo normal de las actividades de la empresa de acuerdo con su objeto social. El 80% de las cuentas por cobrar son de clientes del*



exterior, con plazos no superiores a 45 días. Las partidas se han convertido a la TRM del cierre (Aristizábal & Prado, 2021).

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

Tabla 5. Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor.

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

Fuente: Grupo de investigación.

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

Tabla 6. Intereses por cobrar.

	2022	2021
Intereses por cobrar	10.313	-

Fuente: (Aristizábal & Prado, 2021).

Corresponde a los intereses causados sobre la inversión en el certificado de depósito a término.

Tabla 7. Total, deudores.

	2022	2021
<b>Total deudores</b>	<b>2.321.419</b>	<b>938.780</b>

Fuente: (Aristizábal & Prado, 2021).

### 3.2.7 Nota 7, inventarios.

Tabla 8. Inventarios

	2022	2021
Materiales, repuestos y accesorios	2.843.270	-
Provisión	- 453.270	-
<b>Neto</b>	<b>2.390.000</b>	<b>0</b>

Fuente: (Aristizábal & Prado, 2021).

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

### 3.2.8 Nota 8, diferidos.

Tabla 10. Diferidos

	2022	2021
Gasto Pagados por anticipado	210.000	180.000

Fuente: Grupo de investigación.

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

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

Tabla 11. Propiedades, planta y equipo

	2022	2021
Terrenos	4.128.453	4.128.453
Construcciones y edificaciones	2.653.937	2.653.937
Depreciación acumulada	- 842.875	- 720.374
Maquinaria de empaque	1.463.568	1.094.578
Depreciación acumulada	- 426.485	- 336.779
Vehículos	500.000	300.000

Depreciación acumulada	- 196.674	- 102.808
Equipo de cómputo y comunicaciones	1.263.465	995.375
Depreciación acumulada	- 363.580	- 285.346
<b>Neto</b>	<b>8.179.809</b>	<b>7.727.036</b>

Fuente: Grupo de investigación

### 3.2.10 Nota 10, cargos diferidos.

Tabla 9. Cargos diferidos

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

Fuente: (Aristizábal & Prado, 2021).

En proyectos se encuentra un valor por el 50% es estudio de investigación de mercado contratado en el año 2021 y el otro es el 50 % desarrollado en el 2022, con una amortización a 5 años. El software está conformado por diversos aplicativos que se encuentran en uso y se amortizan en línea recta.

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

**3.2.11 Nota 11, valorizaciones.** Es el mayor valor que se obtiene por los avalúos de las construcciones y edificaciones se actualizo enero del año 2018. En el marco normativo bajo NIIF, las valorizaciones forman parte de la cuenta del activo.

Tabla 10. Valorizaciones

	2022	2021
De propiedades, planta y equipo	1.118.000	-

Fuente: (Aristizábal & Prado, 2021).

**3.2.12 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 periodo inferior a un año.

### 3.2.13 Nota 13, proveedores

Tabla 11. Proveedores nacionales

	2022	2021
Nacionales	722.536	677.997

Fuente: (Aristizábal & Prado, 2021).

Tabla 12. Proveedores del exterior

	2022	2021
Del exterior	396.537	300.000

Fuente: (Aristizábal & Prado, 2021).

Plazos otorgados directamente por los proveedores, en moneda extranjera. Tampoco exceden los 90 días. Corresponde a U\$ 114,748, que se adquirieron en el año 2022, para el año 2023, el contador realizó el ajuste a una tasa que no correspondía a la de final de año (Aristizábal & Prado, 2021).

Tabla 13. Total, proveedores.

<b>TOTAL</b>	<b>1.119.073</b>	<b>977.997</b>
--------------	------------------	----------------

Fuente: Grupo de investigación.

**3.2.14 Nota 14, cuentas por pagar.** Representan las obligaciones contraídas por la sociedad en cumplimiento del objeto social y que deben ser atendidas en un periodo inferior a un año, así:

Cuentas por pagar a socios, partidas conciliatorias pendientes por identificar Retenciones en la fuente descontados por la sociedad a los contribuyentes o sujetos pasivos, Retención de impuesto de industria y comercio que efectúa la empresa por los diferentes conceptos adquiridos. Retenciones y aportes de nómina a favor de

terceros bien sea entidades oficiales o privadas, como es el caso de aportes a entidades promotoras de salud, fondos de pensiones, y otras (Aristizábal & Prado, 2021).

Tabla 14. Cuentas por pagar

	2022	2021
Cuentas por pagar a socios	230.000	120.000
Retención en la fuente	348.546	222.620
Imp. Industria y Comercio retenido	237.901	119.012
Retenciones y Aportes Nomina	150.060	99.342
Otras	150.000	110.000
<b>Total</b>	<b>1.116.507</b>	<b>670.974</b>

Fuente: (Aristizábal & Prado, 2021).

### 3.2.15 Nota 15, impuestos, gravámenes y tasas

Tabla 18. Impuestos, gravámenes y tasas.

	2022	2021
De renta y Complementarios	442.882	385.324
De Industria y Comercio	368.573	253.908
<b>Total</b>	<b>811.455</b>	<b>639.232</b>

Fuente: (Aristizábal & Prado, 2021).

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

**3.2.15.2 De industria y comercio.** Corresponde al valor causado por el gravamen a favor del Distrito y recaudado por la tesorería distrital, establecido de

acuerdo con la actividad realizada por la empresa, y según los ingresos obtenidos bimestralmente.

**3.2.16 Nota 16, obligaciones laborales.** Valor causado por pagar a los trabajadores originados en una relación laboral tales como cesantías, intereses de cesantías y vacaciones a diciembre 31 de 2022.

Tabla 15. Obligaciones laborales

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

Fuente: (Aristizábal & Prado, 2021).

### 3.2.17 Nota 17, obligaciones financieras

Tabla 16. Obligaciones financieras

	2022	2021
Banco Superior	3.000.000	-
Banco Único	2.215.000	-
<b>Total</b>	<b>5.215.000</b>	<b>-</b>

Fuente: (Aristizábal & Prado, 2021).

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

**3.2.18 Nota 18, patrimonio.** Compuesto por el capital, valor de los aportes realizados por los accionistas, las reservas, los resultados del ejercicio y los

acumulados de ejercicios anteriores, así como el superávit por valorizaciones (Aristizábal & Prado, 2021).

### 3.2.19 Nota 19, capital social

Tabla 17. Capital social

	2022	2021
Capital social	2.400.000	2.400.000

Fuente: (Aristizábal & Prado, 2021).

*“Se compone de 2.400.000 acciones con valor nominal de \$1.000 cada una”* (Aristizábal & Prado, 2021).

### 3.2.20 Nota 20, reservas obligatorias

Tabla 18. Reserva legal

	2022	2021
Reserva legal	1.130.390	1.027.135

Fuente: (Aristizábal & Prado, 2021).

*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* (Aristizábal & Prado, 2021).

Tabla 19. Prima en colocación de acciones

	2022	2021
Prima en colocación de acciones	1.312.907	1.312.907

Fuente: Grupo de investigación.

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

Tabla 20. Otras cuentas del patrimonio

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

Fuente: (Aristizábal & Prado, 2021).

### 3.3 CASOS DE APLICACIÓN PARA EL EJERCICIO PRÁCTICO

**3.3.1 Caso No. 1** La entidad adquiere una maquinaria por medio de leasing, con la compañía de Leasing Fácil S.A. Los datos del contrato se muestran a continuación: Construir la tabla de amortización y reconocer los intereses del año 2023 tener presente el valor residual y ajustar según el caso. Fecha de inicio del leasing enero 16 de 2023

- Contrato Leasing Fácil S.A.
- Maquinaria
- Valor 180.000.000
- EA 3,33% Anual
- Plazo 5 años
- La compañía deprecia los vehículos a 7 años y considera un valor residual en este caso del 20%.

**3.3.2 Caso No. 2.** La empresa el 6 de septiembre adquiere un préstamo por \$20.000.000, tiene que pagar unos costos de transacción correspondiente al 4% del valor del préstamo, la tasa es al 12% MV.

**3.3.3 Caso No. 3.** Se abrió un CDT el 1 de abril de 2023, por \$22.000.000, la tasa pactada es del 7% TV y el valor no se ha registrado en contabilidad. La tasa de mercado al 31 de diciembre de 2023 es del 4% TV y el vencimiento es el 31 de



marzo de 2024. Se debe reconocer el deterioro por la baja en la tasa de interés, ajustar el ingreso por intereses.

**3.3.4 Caso No. 4.** La empresa tiene una inversión que corresponde a una participación en Los Mejores S.A.S.. adquirida en el año 2022, equivalente al 10% de su capital, la cual registra un aumento en el valor de la acción de un 35% de su adquisición, a diciembre 31 de 2023. En los estados financieros separados, se utiliza el modelo de VR. Reconocer la medición posterior y correcciones según el caso.

**3.3.5 Caso No. 5.** Acorde con lo establecido en la política contable de la empresa, se consideran, efectivo y equivalentes “Que sean de corto plazo, de gran liquidez y con vencimiento igual o menor a 3 meses”, “que estén sujetas a un riesgo poco significativo de cambio de su valor”, por tanto, es importante validar los diferentes instrumentos financieros en los cuales se poseen recursos, así como las características de su portafolio en cuanto a permanencia y riesgo.

- Según confirmación recibida de Ultraserfinco, el producto ESPARTA está a 180 días, por valor de \$24'000.000, fecha de constitución 23/10/2022 fecha vencimiento 22/04/2023, está reconocido en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo.

**3.3.6 Caso No. 6.** La empresa tiene unas cuentas por pagar a socios por valor de \$5.000.000 de pesos, se puede comprobar que la empresa no tiene intención de

pagar esta deuda, les dice a los socios que no les va a pagar que se tomó la decisión de capitalizarlos.

**3.3.7 Caso No. 7.** Igualmente tiene en otros pasivos un monto de \$3.000.000 de pesos, en partidas del banco pendientes por identificar con una antigüedad de 455 días. La política de la compañía es mantener estas partidas por 360 días.

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

**3.3.8 Caso No. 8.** La empresa el 15 de marzo de 2023 le otorga un préstamo a un empleado por valor de \$15.000.000, a una tasa de 10% AMV, a un plazo de 24 meses. La empresa se da cuenta que la tasa en el mercado para préstamos hipotecarios está al 8%.

**3.3.9 Caso No. 9.** La compañía el 1 de junio le otorga un crédito a uno de los socios con las siguientes características: Crédito valor \$100 millones, plazo 36 meses, tasa fija 13% anual mes vencido, paga unos gastos de estudio de crédito por el valor del crédito, se paga impuesto de timbre a cargo del prestamista de \$ 700,000.

**3.3.10 Caso No. 10.** En el año 2023, el 20 de agosto, la empresa tiene la necesidad de hacer una inversión en una nueva planta, por favor considere usted de manera autónoma el valor de inversión determine un porcentaje destinado a los activos fijos productivos, para esta operación el 20% de la necesidad de la inversión la financia con Bonos mixtos redimibles a 5 años a una tasa de interés de 9 % anual, el 50% redimible en acciones y el otro 50% redimible en dinero.

**3.3.11 Caso No. 11.** La compañía ha realizado un contrato de venta con un importante cliente por valor de \$1.000 millones para entregarle los bienes durante el año 2022. El contrato se firmó el 20 de diciembre de 2022. El cliente pagó el 28

de diciembre. El primer despacho del 40% se realizó el día 29 de diciembre y el 60% se efectuó el día 12 de enero.

**3.3.12 Caso No. 12.** La compañía recibió el 15 de diciembre de 2022 un pedido de uno de sus usuarios por valor de \$200 millones. Usted se lo entregó al almacén quien despacha los bienes el 3 de enero de 2023.

**3.3.13 Caso No. 13.** La empresa vende %50 millones y la empresa le entrega los bienes al usuario el 21 de diciembre pero por problemas del sistema la factura solo se emite hasta el 4 de enero.

### 3.4 SOLUCIÓN DE CASOS PRÁCTICOS

#### 3.4.1 Solución a supuesto 1.

Tabla 21. Amortización anual máquina

Costo Maquinaria	180,000,000
Tasa EA	3.33%
Plazo	5
Valor Cuota	39,674,903

**Amortización Anual**

AÑO	FECHA	SALDO INICIAL	VALOR CUOTA	INTERESES	ABONO CAPITAL	SALDO FINAL
0	16/01/2023					180,000,000
1	16/01/2024	180,000,000	39,674,903	5,994,000	33,680,903	146,319,097
2	16/01/2025	146,319,097	39,674,903	4,872,426	34,802,477	111,516,620
3	16/01/2026	111,516,620	39,674,903	3,713,503	35,961,400	75,555,220
4	16/01/2027	75,555,220	39,674,903	2,515,989	37,158,914	38,396,306
5	16/01/2028	38,396,306	39,674,903	1,278,597	38,396,306	0

Fuente: Grupo de investigación.

Tabla 22. Depreciación anual

### Depreciación Anual

Costo Maquinaria	180,000,000
Porcentaje Valor Residual	20%
<b>Valor Residual</b>	<b>36,000,000</b>

Valor Maquinaria	144,000,000
Anos a depreciar	7
<b>Depreciación Anual</b>	<b>20,571,429</b>

<b>DEPRECIACIÓN ACTIVO FIJO : MAQUINARIA</b>				
<b>METODO DE DEPRECIACIÓN: LINEA RECTA</b>				
<b>AÑO</b>	<b>COSTO</b>	<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>DEPR.ACUMUL</b>	<b>TOTAL LIBROS</b>
0	180,000,000			180,000,000
1		20,571,429	20,571,429	159,428,571
2		20,571,429	41,142,857	138,857,143
3		20,571,429	61,714,286	118,285,714
4		20,571,429	82,285,714	97,714,286
5		20,571,429	102,857,143	77,142,857
6		20,571,429	123,428,571	56,571,429
7		20,571,429	144,000,000	36,000,000

Fuente: Grupo de investigación.

### 3.4.2 Solución a supuesto 2.

Tabla 23. Tabla de amortización caso No. 2

Valor del préstamo	20,000,000
Plazo en meses	24
Costos de transacción	800,000
Tasa Interés MV	12%
Cuota Mensual	\$ 2,569,268.83

MESES	SALDO INICIAL	VALOR CUOTA	INTERESES	ABONO CAPITAL	SALDO FINAL
0					20,000,000
1	20,000,000	2,569,269	2,400,000	169,269	19,830,731
2	19,830,731	2,569,269	2,379,688	189,581	19,641,150
3	19,641,150	2,569,269	2,356,938	212,331	19,428,819
4	19,428,819	2,569,269	2,331,458	237,811	19,191,009
5	19,191,009	2,569,269	2,302,921	266,348	18,924,661
6	18,924,661	2,569,269	2,270,959	298,310	18,626,351
7	18,626,351	2,569,269	2,235,162	334,107	18,292,245
8	18,292,245	2,569,269	2,195,069	374,199	17,918,045
9	17,918,045	2,569,269	2,150,165	419,103	17,498,942
10	17,498,942	2,569,269	2,099,873	469,396	17,029,546
11	17,029,546	2,569,269	2,043,546	525,723	16,503,823
12	16,503,823	2,569,269	1,980,459	588,810	15,915,013
13	15,915,013	2,569,269	1,909,802	659,467	15,255,545
14	15,255,545	2,569,269	1,830,665	738,603	14,516,942
15	14,516,942	2,569,269	1,742,033	827,236	13,689,706
16	13,689,706	2,569,269	1,642,765	926,504	12,763,202
17	12,763,202	2,569,269	1,531,584	1,037,685	11,725,517
18	11,725,517	2,569,269	1,407,062	1,162,207	10,563,311
19	10,563,311	2,569,269	1,267,597	1,301,672	9,261,639
20	9,261,639	2,569,269	1,111,397	1,457,872	7,803,767
21	7,803,767	2,569,269	936,452	1,632,817	6,170,950
22	6,170,950	2,569,269	740,514	1,828,755	4,342,195
23	4,342,195	2,569,269	521,063	2,048,205	2,293,990
24	2,293,990	2,569,269	275,279	2,293,990	0

Fuente: Grupo de investigación.

### 3.4.3 Solución a supuesto 3.

Tabla 24. Tabla de amortización del CDT

**TASA PACTADA EN ABRIL 7%**

Valor CDT	22,000,000	
Plazo Meses	12	
Tasa de Interes Abril	7%	
Tasa Mes a mes	0.0175	0.145%
Interes Anual	385,000	
<b>CDT</b>	<b>22,385,000</b>	

PERIODO	SALDO INICIAL	INTERÉS	PAGO	SALDO FINAL
1	22,000,000	31,829		22,031,829
2	22,031,829	31,875		22,063,704
3	22,063,704	31,921		22,095,625
4	22,095,625	31,967		22,127,592
5	22,127,592	32,013		22,159,605
6	22,159,605	32,060		22,191,665
7	22,191,665	32,106		22,223,771
8	22,223,771	32,153		22,255,924
9	22,255,924	32,199		22,288,123
10	22,288,123	32,246		22,320,369
11	22,320,369	32,292		22,352,661
12	22,352,661	32,339	- 22,385,000	-

Fuente: Grupo de investigación.

Tabla 25. Tabla a la tasa real del CDT y ajuste pendiente

**TASA PACTADA EN DICIEMBRE 4%**

Valor CDT	22,000,000		
Plazo Meses	12		
Tasa de Interes Abril	4%		
Tasa Mes a mes	0.01	0.083%	
Interes Anual	220,000		
<b>CDT</b>	<b>22,220,000</b>		

PERIODO	SALDO INICIAL	INTERÉS	PAGO	SALDO FINAL
1	22,000,000	18,250		22,018,250
2	22,018,250	18,265		22,036,515
3	22,036,515	18,280		22,054,795
4	22,054,795	18,295		22,073,090
5	22,073,090	18,310		22,091,401
6	22,091,401	18,326		22,109,726
7	22,109,726	18,341		22,128,067
8	22,128,067	18,356		22,146,423
9	22,146,423	18,371		22,164,795
10	22,164,795	18,387		22,183,181
11	22,183,181	18,402		22,201,583
12	22,201,583	18,417	- 22,220,000	-

INTERES ABRIL 7% (1,75%)	288,123
INTERESES DICIEMBRE 4% (1%)	164,795
<b>AJUSTE DE INTERES</b>	<b>123,328</b>

Fuente: Grupo de investigación.

### 3.4.4 Solución a supuesto 4.

Tabla 26. Solución del supuesto 4

**SOLUCIÓN**

Inversion por participación	2,130	Acciones
Valor x accion	1,000	
Total acciones	2,130,000	
Aumento total	745,500	

Fuente: Grupo de investigación.

### 3.4.5 Solución a supuesto 5.

Tabla 27. Corrección en contabilización del instrumento financiero

CORRECCION RECONO. INICIAL DEL I.F		
DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
Instrumentos financieros medidos al costo amortizado - producto Esparta	24,000,000	
Caja		24,000,000

Fuente: Grupo de investigación.

### 3.4.6 Solución a supuesto 6.

Tabla 28. Capitalización de la cuenta por pagar a socios

#### **SOLUCIÓN**

CAPITALIZACION CXP A SOCIOS		
DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
Capital Social		5,000,000
CxP a socios	5,000,000	

Fuente: Grupo de investigación.

### 3.4.7 Solución a supuesto 7.

Tabla 29. Reclasificación de la cuenta de otros pasivos.

#### **SOLUCIÓN**

RECLASIFICACION OTROS PASIVOS		
DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
Ajuste x adopcion de NIIF		3,000,000
Otras CXP	3,000,000	

Fuente: Grupo de investigación.



### 3.4.8 Solución a supuesto 8.

Tabla 30. Tabla del préstamo a tasa de 10%

#### SOLUCIÓN

Prestamo empleado	15,000,000	
Tasa AMV	10%	0.833%
Periodo de Pago en meses	24	
Tasa de mercado	8%	
Meses del año	9	
Cuota mensual	692,174	

MESES	SALDO INICIAL	VALOR CUOTA	INTERESES	ABONO CAPITAL	SALDO FINAL
0					15,000,000
1	15,000,000	692,174	125,000	567,174	14,432,826
2	14,432,826	692,174	120,274	571,900	13,860,926
3	13,860,926	692,174	115,508	576,666	13,284,260
4	13,284,260	692,174	110,702	581,472	12,702,788
5	12,702,788	692,174	105,857	586,317	12,116,471
6	12,116,471	692,174	100,971	591,203	11,525,267
7	11,525,267	692,174	96,044	596,130	10,929,137
8	10,929,137	692,174	91,076	601,098	10,328,039
9	10,328,039	692,174	86,067	606,107	9,721,933
10	9,721,933	692,174	81,016	611,158	9,110,775
11	9,110,775	692,174	75,923	616,251	8,494,524
12	8,494,524	692,174	70,788	621,386	7,873,138
13	7,873,138	692,174	65,609	626,564	7,246,573
14	7,246,573	692,174	60,388	631,786	6,614,788
15	6,614,788	692,174	55,123	637,051	5,977,737
16	5,977,737	692,174	49,814	642,359	5,335,378
17	5,335,378	692,174	44,461	647,712	4,687,665
18	4,687,665	692,174	39,064	653,110	4,034,555
19	4,034,555	692,174	33,621	658,553	3,376,002
20	3,376,002	692,174	28,133	664,041	2,711,962
21	2,711,962	692,174	22,600	669,574	2,042,388
22	2,042,388	692,174	17,020	675,154	1,367,234
23	1,367,234	692,174	11,394	680,780	686,453
24	686,453	692,174	5,720	686,453	0

Fuente: Grupo de investigación.

Tabla 31. Tabla del préstamo a tasa de mercado de 8%

#### Prestamo a tasa del mercado 8%

Prestamo empleado	15,000,000	
Tasa AMV	10%	
Periodo de Pago en meses	24	
Tasa de mercado	8%	0.667%
Meses del año	9	
Cuota mensual	678,409	

MESES	SALDO INICIAL	VALOR CUOTA	INTERESES	ABONO CAPITAL	SALDO FINAL
0					15,000,000
1	15,000,000	678,409	100,000	578,409	14,421,591
2	14,421,591	678,409	96,144	582,265	13,839,325
3	13,839,325	678,409	92,262	586,147	13,253,178
4	13,253,178	678,409	88,355	590,055	12,663,123
5	12,663,123	678,409	84,421	593,989	12,069,135
6	12,069,135	678,409	80,461	597,948	11,471,186
7	11,471,186	678,409	76,475	601,935	10,869,251
8	10,869,251	678,409	72,462	605,948	10,263,304
9	10,263,304	678,409	68,422	609,987	9,653,316
10	9,653,316	678,409	64,355	614,054	9,039,262
11	9,039,262	678,409	60,262	618,148	8,421,115
12	8,421,115	678,409	56,141	622,269	7,798,846
13	7,798,846	678,409	51,992	626,417	7,172,429
14	7,172,429	678,409	47,816	630,593	6,541,836
15	6,541,836	678,409	43,612	634,797	5,907,039
16	5,907,039	678,409	39,380	639,029	5,269,010
17	5,269,010	678,409	35,120	643,289	4,624,720
18	4,624,720	678,409	30,831	647,578	3,977,142
19	3,977,142	678,409	26,514	651,895	3,325,247
20	3,325,247	678,409	22,168	656,241	2,669,006
21	2,669,006	678,409	17,793	660,616	2,008,390
22	2,008,390	678,409	13,389	665,020	1,343,370
23	1,343,370	678,409	8,956	669,454	673,917
24	673,917	678,409	4,493	673,917	0

INTERES TASA 10% AMV A DICIEMBRE DEL 2023	951,498
INTERES TASA 8% AMV A DICIEMBRE DEL 2023	759,001
<b>AJUSTE A INTERES</b>	<b>192,497</b>

Fuente: Grupo de investigación.

### 3.4.9 Solución a supuesto 9.

Tabla 32. Contabilización del préstamo.

#### SOLUCIÓN

Valor de crédito	100,000,000
Estudio de crédito	20,000,000
Impuesto de timbre	700,000
Valor Neto Crédito	79,300,000
Plazo en meses	36
Tasa Fija AMV	13%
Tasa mensual	1.02%
Cuota Mensual	2,644.672

MESES	SALDO INICIAL	VALOR CUOTA	INTERESES	ABONO CAPITAL	SALDO FINAL
0					79,300,000
1	79,300,000	2,644.672	811.782	1,832.891	77,467,109
2	77,467,109	2,644.672	793,019	1,851,654	75,615,456
3	75,615,456	2,644.672	774,064	1,870,609	73,744,847
4	73,744,847	2,644.672	754,915	1,889,758	71,855,089
5	71,855,089	2,644.672	735,569	1,909,103	69,945,986
6	69,945,986	2,644.672	716,026	1,928,646	68,017,340
7	68,017,340	2,644.672	696,283	1,948,389	66,068,950
8	66,068,950	2,644.672	676,338	1,968,335	64,100,616
9	64,100,616	2,644.672	656,188	1,988,484	62,112,131
10	62,112,131	2,644.672	635,832	2,008,840	60,103,291
11	60,103,291	2,644.672	615,268	2,029,404	58,073,887
12	58,073,887	2,644.672	594,493	2,050,179	56,023,708
13	56,023,708	2,644.672	573,506	2,071,166	53,952,541
14	53,952,541	2,644.672	552,304	2,092,369	51,860,173
15	51,860,173	2,644.672	530,885	2,113,788	49,746,385
16	49,746,385	2,644.672	509,246	2,135,426	47,610,959
17	47,610,959	2,644.672	487,386	2,157,286	45,453,672
18	45,453,672	2,644.672	465,302	2,179,370	43,274,302
19	43,274,302	2,644.672	442,992	2,201,680	41,072,622
20	41,072,622	2,644.672	420,454	2,224,218	38,848,403
21	38,848,403	2,644.672	397,685	2,246,987	36,601,416
22	36,601,416	2,644.672	374,683	2,269,989	34,331,427
23	34,331,427	2,644.672	351,445	2,293,227	32,038,200
24	32,038,200	2,644.672	327,970	2,316,702	29,721,498
25	29,721,498	2,644.672	304,254	2,340,418	27,381,080
26	27,381,080	2,644.672	280,296	2,364,377	25,016,703
27	25,016,703	2,644.672	256,092	2,388,580	22,628,123
28	22,628,123	2,644.672	231,641	2,413,032	20,215,091
29	20,215,091	2,644.672	206,939	2,437,734	17,777,357
30	17,777,357	2,644.672	181,984	2,462,688	15,314,669
31	15,314,669	2,644.672	156,774	2,487,898	12,826,770
32	12,826,770	2,644.672	131,306	2,513,367	10,313,404
33	10,313,404	2,644.672	105,577	2,539,096	7,774,308
34	7,774,308	2,644.672	79,584	2,565,088	5,209,220
35	5,209,220	2,644.672	53,326	2,591,346	2,617,874
36	2,617,874	2,644.672	26,799	2,617,874	0

INTERES 6 MESES	4,585,374
ABONO CAPITAL 6 MESES	11,282,660

Fuente: Grupo de investigación.

### 3.4.10 Solución a supuesto 10.

Tabla 33. Reconocimiento de la compra de la planta

Valor destinado para la inversión	145,000,000
% activos fijos productivos	18%

RECONOCIMIENTO DE LA INVERSIÓN		
DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Propiedad planta y equipo: Planta nueva	145,000,000	
Obligaciones financieras: Bono mixto a 5 años redimible en acciones		14,500,000
Obligaciones financieras: Bono mixto a 5 años redimible en dinero		14,500,000
Efectivo y equivalentes a efectivo		116,000,000

Fuente: Grupo de investigación.

### 3.4.11 Solución a supuesto 11.

Tabla 34. Contabilización del ingreso

DETALLE DEL EJERCICIO	
Contrato de venta con el cliente	\$ 1,000,000,000
Primer despacho (40%)	\$ 400,000,000
Segundo despacho en 2023 (60%)	\$ 600,000,000

CONTABILIZACIÓN		
CUENTA	DÉBITOS	CRÉDITOS
Ingresos por contratos con clientes		\$ 400,000,000
Anticipos recibidos por clientes		\$ 600,000,000
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 1,000,000,000	

Fuente: Grupo de investigación.


**3.4.12 Solución a supuesto 12.** Hasta este momento, no se registra oficialmente ninguna transacción, ya que, a pesar de recibir el pedido en 2022, el despacho de este no ocurre hasta enero de 2023. Por lo tanto, se crea una orden de pedido interna que solo registra los hechos económicos cuando se realiza el despacho o el cliente efectúa algún anticipo.

Actualmente, estas operaciones están siendo manejadas exclusivamente dentro del área de despachos, sin reflejarse aún en los registros contables formales.

**3.4.13 Solución a supuesto 13.** En esta situación, se utilizará una remisión como comprobante de respaldo. El día 4 de enero de 2023, se realizará la facturación, y en esa factura se indicará que el pedido fue despachado el 21 de diciembre de 2022, registrando la fecha real del despacho.

### 3.5 HOJA DE TRABAJO DE APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS

Tabla 35. Hoja de trabajo para la aplicación de casos prácticos Papelería Mayna S.A.S.

 <b>HOJA DE TRABAJO PARA LA APLICACIÓN DE CASOS PRÁCTICOS</b> <b>PAPELERÍA MAYNA S.A.S.</b> <b>SALDO A ENERO 1 DE 2023</b>								
CUENTA	SALDO MODELO ANTERIOR	RECLASIFICACIONES		AJUSTES POR CAMBIOS EN POLÍTICAS		AJUSTES POR CORRECCIÓN DE ERRORES		SALDO NIIF
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	
<b>ACTIVO</b>								
Disponible	811,527			1,020,000,000	298,512,080			722,299,447
Inversiones temporales	825,000			46,191,665				47,016,665
Deudores	2,321,419			143,110,673	342,722			145,089,370
Inventarios	2,390,000							2,390,000
Diferidos corrientes	210,000							210,000
Diferidos no corrientes	1,212,585							1,212,585
Propiedades, planta y equipo	8,179,809			325,000,000	41,142,857			292,036,952
Inversiones en sociedades	2,130,000			745,500				2,875,500
Valorizaciones	1,118,000							1,118,000
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>19,198,340</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,535,047,838</b>	<b>339,997,659</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,214,248,519</b>
<b>PASIVOS</b>								
Proveedores	1,119,073							1,119,073
Cuentas por pagar	1,116,507			8,000,000	600,000,000			593,116,507
Impuestos gravámenes y tasas	811,455							811,455
Obligaciones laborales	1,114,193							1,114,193
Obligaciones financieras	5,215,000			33,680,903	229,800,000			201,334,097
<b>Total pasivo</b>	<b>9,376,228</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41,680,903</b>	<b>829,800,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>797,495,325</b>
<b>PATRIMONIO</b>								
Capital social	2,400,000				5,000,000			7,400,000
Reserva Legal	1,130,390							1,130,390
Prima en colocación de acciones	1,312,907							1,312,907
Utilidad del ejercicio	1,228,339			49,091,659	450,277,241			402,413,921
Resultados de ejercicios anteriores	2,632,476							2,632,476
Superávit por valorizaciones	1,118,000				745,500			1,863,500
<b>Total Patrimonio</b>	<b>9,822,112</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>49,091,659</b>	<b>456,022,741</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>416,753,194</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>19,198,340</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>90,772,562</b>	<b>1,285,822,741</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,214,248,519</b>

Fuente: Grupo de investigación.

### 3.6 ESTADOS FINANCIEROS CON APLICACIÓN DE NIIF

#### 3.6.1 Informe del revisor fiscal.

Señores

Asamblea de Accionistas e Inversionistas de Papelería Mayna S.A.S.

Cali

**Asunto.: Informe de revisoría fiscal sobre los estados financieros de la compañía Papelería Mayna S.A.S. con fecha de corte al 31 de diciembre de 2023.**

De acuerdo con el cumplimiento de las normas legales y estatutarias vigentes en Colombia, emito este informe de revisoría fiscal basado en los estados financieros de la compañía Papelería Mayna S.A.S., los cuales fueron elaborados y presentados por la administración y departamento contable de la entidad para el período terminado al 31 de diciembre de 2023.

**Objetivo del informe:**

El propósito de este informe radica en emitir un juicio sobre la razonabilidad y adecuada presentación de los estados financieros de la empresa Papelería Mayna S.A.S. Estos estados financieros abarcan el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y las respectivas notas explicativas.

**Responsabilidades de la administración y del revisor fiscal:**

La administración de Papelería Mayna S.A.S. es la encargada de preparar y presentar los estados financieros, así como de establecer un sistema de control interno que respalde la elaboración de estados financieros libres de errores significativos y debidamente respaldados.

En mi rol de revisor fiscal, mi responsabilidad consiste en expresar una opinión fundamentada en mi auditoría sobre dichos estados financieros. La auditoría fue realizada conforme al marco legal contable vigente y aceptado en Colombia, y dichas normativas demandan que llevemos a cabo la auditoría con base en principios éticos, planificación adecuada y ejecución para obtener una seguridad razonable acerca de la ausencia de errores significativos en los estados financieros.

**Alcance de la auditoría:**

La auditoría se diseñó con el fin de obtener una seguridad razonable acerca de la ausencia de errores significativos en los estados financieros de Papelería Mayna S.A.S. al 31 de diciembre de 2023. Esta comprensión implicó la revisión selectiva de la evidencia que sustenta las cifras e información incluidas en los estados financieros.

**Opinión del revisor fiscal:**

En mi juicio, los estados financieros de Papelería Mayna S.A.S. al 31 de diciembre de 2023 reflejan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la compañía conforme al marco legal contable vigente en Colombia. Asimismo, estos estados financieros se presentan de manera coherente con los del período anterior.

**Restricciones importantes:**

Es relevante tener en cuenta que la auditoría no tiene como objetivo identificar fraudes u otros actos ilegales.

**Énfasis de asunto:**

No se detectaron asuntos significativos que requieran destacarse para su conocimiento en este informe.

**Fecha del informe y firma:**





El presente informe de revisoría fiscal se emite a fecha del 31 de diciembre de 2023 y lleva la firma del Revisor Fiscal de Papelería Mayna S.A.S.

*ALFREDO NIÑO M*

ALFREDO NIÑO MONTAÑO  
REVISOR FISCAL PAPELERÍA MAYNA S.A.S.  
652397-T

### 3.6.2 Estado de la situación financiera con aplicación de NIIF.

Cuadro 2. Estado de la situación financiera con aplicación de NIIF

 <b>PAPELERÍA MAYNA S.A.S.</b> NIT: 901.161.845-5 Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023 (En miles de pesos)		2023
<b>ACTIVO</b>		
<b>Corriente:</b>		
Disponibles	722,299,447	
Inversiones Temporales	47,016,665	
Deudores	145,089,370	
Inventarios	2,390,000	
Diferidos	210,000	
		<b>917,005,482</b>
<b>No corriente:</b>		
Diferidos	1,212,585	
Propiedades, planta y equipo	292,036,952	
Inversiones en sociedades	2,875,500	
Valorizaciones	1,118,000	
<b>Total no corriente</b>	<b>297,243,037</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>1,214,248,519</u></b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>Pasivo corriente:</b>		
Proveedores	1,119,073	
Cuentas por pagar	593,116,507	
Impuestos gravámenes y tasas	811,455	
Obligaciones laborales	1,114,193	
<b>Total corriente</b>		<b>596,161,228</b>
<b>No corriente:</b>		
Obligaciones financieras	201,334,097	
<b>Total pasivo</b>		<b><u>797,495,325</u></b>
<b>Patrimonio:</b>		
Capital social	7,400,000	
Reserva Legal	1,130,390	
Prima en colocación de acciones	1,312,907	
Utilidad del ejercicio	402,413,921	
Resultados de ejercicios anteriores	2,632,476	
Superávit por valorizaciones	1,863,500	
<b>Total Patrimonio</b>		<b><u>416,753,194</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>1,214,248,519</u></b>
 <b>JINETH GONZÁLEZ MOSQUERA</b> REPRESENTANTE LEGAL PAPELERÍA MAYNA S.A.S.		 <b>NATALIA DUQUE RAMÍREZ</b> CONTADORA PÚBLICA PAPELERÍA MAYNA S.A.S. 98563-T
 <b>ALFREDO NIÑO MONTAÑO</b> REVISOR FISCAL PAPELERÍA MAYNA S.A.S. 652397-T		

Fuente: Grupo de investigación.

### 3.6.3 Estado de resultados integrales con aplicación de NIIF.

Cuadro 3. Estado de resultados con aplicación de NIIF

		<b>PAPELERÍA MAYNA S.A.S.</b> <b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b> <b>CON CORTE A DICIEMBRE 2023</b> <b>(Cifras en millones de pesos colombianos)</b>	
<b>INGRESOS POR OPERACIONES</b>		<b>2023</b>	
Ingresos por desarrollo de actividad económica		\$	450,277.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>\$</b>	<b>450,277.00</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>			
Gastos de operación		\$	49,092.00
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>\$</b>	<b>401,185.00</b>
<i>JINETH GONZÁLEZ</i>		<i>Natalia Duque R.</i>	
<b>JINETH GONZÁLEZ MOSQUERA</b> <b>REPRESENTANTE LEGAL PAPELERÍA MAYNA S.A.S.</b>		<b>NATALIA DUQUE RAMÍREZ</b> <b>CONTADORA PÚBLICA PAPELERÍA MAYNA S.A.S.</b> <b>98563-T</b>	
<i>ALFREDO NIÑO M</i>			
<b>ALFREDO NIÑO MONTAÑO</b> <b>REVISOR FISCAL PAPELERÍA MAYNA S.A.S.</b> <b>652397-T</b>			

Fuente: Grupo de investigación.



### 3.6.4 Estado de cambios en el patrimonio con aplicación de NIIF.

Tabla 36. Estado de cambios en el patrimonio con aplicación de NIIF

		 <b>PAPERERÍA MAYNA</b> <b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b> <b>CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b> (En miles de pesos colombianos)					
	Capital social	Reserva legal	Prima en colocación de acciones	Utilidad del ejercicio	Resultado de ejercicios anteriores	Superávit por valorizaciones	Total
<b>SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>	\$ 2,400,000	\$ 1,130,390	\$ 1,312,907	\$ 1,228,339	\$ 2,632,476	\$ 1,118,000	\$ 9,822,112
Otros ajustes del periodo	\$ 5,000,000			\$ 401,185,582		\$ 745,500	\$ 406,931,082
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>						\$ 416,753,194
 <b>JINETH GONZÁLEZ MOSQUERA</b> REPRESENTANTE LEGAL PAPERERÍA MAYNA S.A.S.				 <b>NATALIA DUQUE RAMÍREZ</b> CONTADORA PÚBLICA PAPERERÍA MAYNA S.A.S. 98563-T			
 <b>ALFREDO NIÑO MONTAÑO</b> REVISOR FISCAL PAPERERÍA MAYNA S.A.S. 652397-T							

Fuente: Grupo de investigación.

### 3.6.5 Notas a los estados financieros.

**3.6.5.1 La entidad.** Papelería Mayna S.A.S, identificada con Nit: 901.161.845-5, cuyo domicilio principal se encuentra ubicado en la Cali, departamento del Valle del cauca y su dirección de domicilio es calle 3D # 65-16, barrio El Refugio; es una empresa dedicada a la comercialización de productos masivos de excelente calidad a los mejores precios del mercado, brindando a sus clientes la mejor opción de surtido, está orientada a satisfacer las necesidades de sus clientes, acompañada de un excelente servicio y la mejor atención.

**3.6.5.2 Marco legal vigente.** Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios, en especial del Decreto Único reglamentario 2420 de 2015 y las normas que lo

modifican o sustituyan le dan el sustento normativo al manual de políticas contables de Papelería Mayna S.A.S.

### **3.6.5.3 Políticas contables.**

**Política contable del efectivo y sus equivalentes:** De acuerdo con la sección 7 párrafo 7.2 el efectivo y equivalente de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiamiento similares a los préstamos.

#### **Política contable de los activos financieros:**

**Reconocimiento y medición inicial:** Estas inversiones se reconocerán en el momento en que Papelería Mayna S.A.S. se convierta en parte obligada, lo cual ocurre, cuando se da la compra del activo financiero o cuando se realiza el pago, lo que suceda primero.

En el momento del reconocimiento inicial la inversión se registrará por su valor razonable, que usualmente es su precio de compra, más las erogaciones directamente incurridas o costos adicionales de la compra de estos títulos.

**Medición posterior:** Al cierre contable mensual los activos financieros se valoran al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los rendimientos y se pague el capital del activo financiero. El siguiente procedimiento ilustra como se aplica el método de la tasa de interés efectiva para un activo financiero.

- Proyectar los flujos de efectivo del activo financiero de acuerdo con las características del prospecto o documento que soporte la transacción (incluyendo

intereses y capital), teniendo en cuenta: el plazo, fecha de inicio, fecha de vencimiento, el tipo de interés a utilizar y la forma de pagar capital e intereses.

- Calcular la tasa que iguala todos los flujos en un mismo periodo, que corresponde a la TIR – tasa interna de retorno de este. Descotar mensualmente dichos pagos futuros con la TIR hallada.
- Actualizar para el cierre contable, la proyección de los flujos de efectivo para los activos financieros a los que se les ha cambiado las condiciones pactadas inicialmente: tasa de interés y plazo, entre otros.

La tasa que se halla en el numeral b) es conocida como la tasa de interés efectiva del activo, la cual debe ser expresada en términos nominales mensuales para poder realizar el reconocimiento de los rendimientos que se cancelaran en un periodo próximo.

La diferencia entre la valoración por costo amortizado y el saldo en libros del activo financiero corresponde a un ingreso o gasto financiero, contra un mayor o menor valor del activo financiero.

Si el abono del capital se realiza parcialmente y no al vencimiento, este se reconoce en el momento en que ello ocurra y se registran como un menor valor del activo financiero.

### **Política contable de las propiedades, planta y equipo:**

**Reconocimiento y medición:** Papelería Mayna S.A.S. reconocerá un apartida como elemento de propiedades, planta y equipo cuando cumpla las siguientes condiciones:

- Es probable que Papelería Mayna S.A.S. obtenga beneficios económicos futuros derivados de la utilización de este.

- El costo del activo para Papelería Mayna S.A.S. puede ser valorado con suficiente fiabilidad.
- Se mantiene para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlo a terceros o con propósitos administrativos, y
- Los terrenos y edificios se registrarán por separado, así se hayan adquirido de forma conjunta, excepto cuando las adquisiciones se realizan en centros comerciales que no permitan su separación.

**Medición inicial:** Se deben reconocer todos los costos de la propiedad, planta y equipo en el momento en que se incurren para poner el activo en condiciones de uso. El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo a la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Son componentes del costo:

- Su precio de adquisición, incluidos los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o de retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar donde se encuentra.

**Medición posterior:** Papelería Mayna S.A.S. medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumuladas.

No se reconocen en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo los costos derivados del mantenimiento diario del activo. Tales costos se reconocerán en el estado de resultados cuando se incurran en ellos.

Los costos de mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles que pueden incluir el costo de pequeños repuestos. Estos costos se describen como “reparaciones y mantenimiento”

Los activos depreciables adquiridos en el periodo contable cuyo valor total de adquisición sea inferior a dos (2) SMMLV deben depreciarse totalmente para efectos contables, en el mismo año de adquisición, sin considerar la vida útil de los mismos. Estos activos se deberán controlar administrativamente incluyéndolos en la aplicación que se tenga para los activos, propiedades, planta y equipo.

#### **Política contable de las obligaciones financieras:**

##### **Medición inicial:**

- Papelería Mayna S.A.S. reconocerá una obligación financiera por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ellos, tiene la obligación legal de pagarlo.
- Papelería Mayna S.A.S., medirá inicialmente una obligación financiera por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.
- Papelería Mayna S.A.S., medirá la obligación financiera 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 constituya una transacción de financiación.

##### **Medición posterior:**

- Papelería Mayna S.A.S. medirá las obligaciones financieras por pagar al final de cada periodo al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo.
- Papelería Mayna S.A.S., reconocerá como costo amortizado de las obligaciones financieras por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada.
- Papelería Mayna S.A.S., revisara las estimaciones de pagos y se ajustara el importe en libros de las obligaciones financieras por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados.
- Papelería Mayna S.A.S. dará de baja en cuentas una obligación financiera por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.
- Papelería Mayna S.A.S. revelará a la fecha del período contable que se informa la información concerniente a las políticas adoptadas para la cuantificación de las obligaciones financieras por pagar, el monto de las cuentas, los plazos de pago, tasas de interés, garantías otorgadas a y cualquier otra información que ayude a mejorar la revelación de estas.

#### **3.6.5.4 Notas detalle de los hechos económicos del 2023.**

**Nota 1 de efectivos y equivalentes:** Es un componente importante de los estados financieros que proporciona detalles adicionales y aclaraciones sobre la posición financiera de una empresa en términos de sus activos líquidos, tales como efectivo y activos financieros de corto plazo que se consideran cercanos a su vencimiento y que son fácilmente convertibles en una cantidad conocida de efectivo (Yepes & Restrepo, 2016). A continuación se muestra cómo se compone la cuenta de efectivo y sus equivalentes en la Papelería Mayna S.A.S.

Tabla 37. Nota de efectivos y sus equivalentes con aplicación de NIIF

DETALLE DE CUENTA	SALDO CON CORTE A DIC 31 DE 2023
Caja general	\$ 363,859,741
Cuenta de ahorros Banco Pichincha #982655688	\$ 152,987,123
Cuenta corriente Banco Popular #632125-1	\$ 205,452,583
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 722,299,447</b>

Fuente: Grupo de investigación.

**Nota 2, inversiones temporales:** Es un elemento esencial en los estados financieros de una empresa que proporciona información detallada sobre las inversiones a corto plazo que la compañía ha realizado y que se espera que se conviertan en efectivo en un plazo relativamente breve. Estas inversiones temporales suelen incluir valores negociables, bonos, certificados de depósito, entre otros instrumentos financieros de alta liquidez y bajo riesgo (Lombardi & Vanni, 2022). En el caso de la Papelería Mayna S.A.S., en esta cuenta se encuentra un CDT adquirido el 1 de abril y el producto ESPARTA, considerado como el producto estrella de la compañía, como se muestra a continuación:

Tabla 38. Nota de inversiones temporales con aplicación de NIIF

DETALLE DE CUENTA	SALDO CON CORTE A DIC 31 DE 2023
Inversiones Temporales y CDT adquirido en el año 2022	\$ 825,000
CDT con apertura el 1 de abril de 2023	\$ 22,191,665
Producto estrella: ESPARTA	\$ 24,000,000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 47,016,665</b>

Fuente: Grupo de investigación.

**Nota 3, deudores:** También conocida como "cuentas por cobrar" o "cuentas por cobrar comerciales", se incluye información relevante sobre las transacciones de crédito que ha realizado la empresa y que representan montos adeudados por sus clientes (Baquero, 2021). A continuación se detallan los deudores de la Papelería Mayna S.A.S:

Tabla 39. Nota de deudores con aplicación de NIIF

DETALLE DE CUENTA	SALDO CON CORTE A DIC 31 DE 2023
Clientes nacionales	\$ 2,282,436
Cuentas por cobrar a terceros: empleados	\$ 15,889,821
Cuenta por cobrar a socios y/o accionistas	\$ 127,001,458
Provisión de cartera	-\$ 84,345
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 145,089,370</b>

Fuente: Grupo de investigación.

**Nota 4, propiedades planta y equipo:** En esta se incluye información relevante sobre los activos fijos tangibles que posee una empresa y que se utilizan en su operación para generar ingresos (Católico et al., 2013).

Estas partidas están comprendidas en los rubros de activos fijos y sus respectivas amortizaciones. El 16 de junio de 2023, la empresa adquiere una máquina bajo la modalidad de arrendamiento habitacional por un valor de \$180 millones, cuya reducción de valor al 31 de diciembre de 2023 es de \$42.142.857. Para el 20 de agosto de 2023, la compañía destina \$145 millones para la adquisición de una planta, la cual es financiada en un 20% mediante bonos redimibles, el 50% en acciones y el restante 50% en efectivo, tal como se especifica a continuación:

Tabla 40. Nota de propiedad, planta y equipo con aplicación de NIIF

DETALLE DE CUENTA	SALDO CON CORTE A DIC 31 DE 2023
Máquinaria y equipo	\$ 326,463,568
Terrenos: Calle 3D # 65-16	\$ 4,128,453
Construcciones y edificaciones: Edificio GRUOP	\$ 2,653,937
Vehículos: Moto FDH78R	\$ 500,000
Equipo de cómputo: Computador HP XSKSRI5253	\$ 1,263,465
Depreciación acumulada	-\$ 42,972,471
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 292,036,952</b>

Fuente: Grupo de investigación.

**Nota 5, inversiones en sociedades:** También conocida como "inversiones en subsidiarias", se incluye información relevante sobre las participaciones accionarias



o inversiones que una empresa tiene en otras sociedades o subsidiarias (Solís, 2012).

En este rubro se registran todas las transacciones vinculadas a participaciones accionarias en otras empresas, efectuadas por Papelería Mayna S.A.S. Durante el año 2023, la inversión en la compañía Los Mejores S.A.S. experimentó un aumento de valor del 35%, quedando reflejado con el siguiente monto:

Tabla 41. Nota de inversiones en sociedades con aplicación de NIIF

DETALLE DE CUENTA	SALDO CON CORTE A DIC 31 DE 2023
Inversión con participación en sociedad Los Mejores S.A.S.	\$ 2,875,500
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,875,500</b>

Fuente: Grupo de investigación.

**Nota 6, cuentas por pagar:** También conocida como "cuentas por pagar comerciales" o "cuentas por pagar a proveedores", se incluye información relevante sobre las obligaciones pendientes de pago que la empresa tiene con sus proveedores y acreedores (Panchana et al., 2020). Las cuentas por pagar de la Papelería Mayna S.A.S., se detallan de la siguiente forma:

Tabla 42. Nota de cuentas por pagar con aplicación de NIIF

DETALLE DE CUENTA	SALDO CON CORTE A DIC 31 DE 2023
Cuenta por pagar a socios y/o accionistas	\$ 230,000
Retención en la fuente por pagar	\$ 348,546
Imp. Industria y Comercio por pagar	\$ 237,901
Retenciones y Aportes Nómina	\$ 150,060
Otras cuentas comerciales por pagar	\$ 592,150,000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 593,116,507</b>

Fuente: Grupo de investigación.

**Nota 7, obligaciones financieras:** También son conocidas como "deudas financieras" o "pasivos financieros", se incluye información relevante sobre los préstamos, emisiones de bonos, líneas de crédito u otras formas de endeudamiento que la empresa ha adquirido para financiar sus operaciones o inversiones (Pardo,

2020). En esta partida, se registran los compromisos vigentes con el Banco Superior y el Banco único. Durante el presente año 2023, se establece una deuda mediante el arrendamiento financiero, además de la adquisición de una máquina y una planta, como se especifica a continuación:

Tabla 43. Nota de obligaciones financieras con aplicación de NIIF

DETALLE DE CUENTA	SALDO CON CORTE A DIC 31 DE 2023
Obligación #985652636 Banco Superior	\$ 3,000,000
Obligación # 745222339 Banco Único	\$ 2,215,000
Obligación #723669632 Bancolombia: Leasing	\$ 146,319,097
Banco de Bogota: Crédito libre inversión tasa 12% MV # 8896512	\$ 20,800,000
Banco Av Villas: Bonos redimibles (50% acciones y 50% dinero)	\$ 27,000,000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 199,334,097</b>

Fuente: Grupo de investigación.

**Nota 8, capital social:** En el año 2023, se realiza una conversión de un préstamo concedido a un socio, el cual se encontraba impago; en consecuencia, se opta por capitalizar dicho préstamo, resultando en el saldo que se presenta a continuación:

Tabla 44. Nota de capital social con aplicación de NIIF

DETALLE DE CUENTA	SALDO CON CORTE A DIC 31 DE 2023
Capital social Papelería Mayna S.A.S.	\$ 7,400,000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7,400,000</b>

Fuente: Grupo de investigación.

**Nota 9, ingresos y gastos:** La nota de ingresos y gastos, también conocida como "nota de resultados" o "nota de ingresos y gastos operativos", es una sección clave de los estados financieros de una empresa que proporciona una explicación detallada de los ingresos generados y los gastos incurridos durante un período contable específico. Esta nota es esencial para entender la composición de los ingresos y gastos de la empresa y analizar su desempeño financiero (Rincón et al., 2019).

A continuación se detallan los ingresos y costos resultantes del desarrollo de la actividad económica de la Papelería Mayna S.A.S.:

Tabla 45. Nota de ingresos con aplicación de NIIF

DETALLE DE CUENTA	SALDO CON CORTE A DIC 31 DE 2023
Ingresos operacionales	\$ 400,000,000
Ingresos por rendimiento financieros	\$ 7,602,338
Otros ingresos	\$ 42,674,903
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 450,277,241</b>

Fuente: Grupo de investigación.

Tabla 46. Nota de gastos con aplicación de NIIF

DETALLE DE CUENTA	SALDO CON CORTE A DIC 31 DE 2023
Gastos de ajustes por corrección de ejercicios anteriores	\$ 47,260,185
Gastos financieros	\$ 1,612,080
Gastos por deterioro	\$ 219,394
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 49,091,659</b>

Fuente: Grupo de investigación.

### 3.6.5.5 Certificación de los estados financieros.

Nosotras, las abajo firmantes, Jineth González y Natalia Duque, actuando en calidad de representante legal y contadora pública, respectivamente, de la sociedad por acciones simplificadas, Papelería Mayna S.A.S., certificamos que los estados financieros presentados por la compañía, correspondientes al período finalizado al 31 de diciembre de 2023, han sido preparados y presentados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los principios contables fundamentales aplicables.

Además, certificamos que los estados financieros reflejan fielmente la situación financiera actual y real de Papelería Mayna S.A.S.

Asimismo, certificamos lo siguiente:

Los saldos finales de las cuentas han sido verificados con los saldos registrados en los libros auxiliares y respaldados por la documentación física que sustenta las transacciones realizadas, tales como facturas de venta y recibos, comprobantes de egresos con su documentación soporte, pagos de nómina, depósitos bancarios, comprobantes de transferencias y otros documentos pertinentes, para su correcto registro en los libros mayores de Papelería Mayna S.A.S.

Las revelaciones requeridas por las NIIF en los estados financieros han sido detalladas y reflejan con precisión las cuentas de los libros mayores de acuerdo con la situación financiera real y actual de la empresa.

La información presentada en los estados financieros es veraz, transparente y comprensible, y representa fielmente la situación económica real de Papelería Mayna S.A.S.

En testimonio de lo anterior, suscribimos esta certificación en Cali, a los 30 días del mes de diciembre del año 2023.

JINETH GONZÁLEZ

---

JINETH GONZÁLEZ MOSQUERA  
REPRESENTANTE LEGAL PAPELERÍA MAYNA S.A.S.

Natalia Duque R.

---

NATALIA DUQUE RAMÍREZ  
CONTADORA PÚBLICA PAPELERÍA MAYNA S.A.S.  
98563-T

## 4 CONCLUSIONES

En conclusión, la adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en el contexto empresarial colombiano ha sido un proceso trascendental impulsado por el gobierno y las entidades reguladoras, con el propósito de armonizar la información financiera del país con los estándares internacionales y fomentar la transparencia y comparabilidad de los estados financieros. Para enfrentar este cambio significativo, la empresa Mayna S.A. se comprometió con la actualización y profundización en la aplicación de las NIIF a través de un seminario de profundización y aplicación de NIIF en estrategias financieras. Durante este proceso, la empresa logró adquirir conocimientos avanzados sobre las normas y su relevancia en el ámbito de las estrategias financieras, fortaleciendo su capacidad para enfrentar los desafíos y aprovechar las oportunidades en el panorama contable y financiero en constante evolución. La adopción de las NIIF y la participación en el seminario han permitido a Mayna S.A. establecer una gestión financiera más alineada con los estándares internacionales, garantizando una mayor transparencia y comparabilidad en su información financiera.

## REFERENCIAS

- Aristizábal, L. V., & Prado, K. (2021). *EJERCICIO PRÁCTICO DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA* [Trabajo de grado, Fundación Universitaria Católica Lumen Gentium].  
[https://repository.unicatolica.edu.co/bitstream/handle/20.500.12237/2243/EJERCICIO\\_PR%c3%81CTICO\\_NORMAS\\_INTERNACIONALES\\_INFORMACI%c3%93N\\_FINANCIERA\\_EMPRESA\\_COMERCIALIZADORA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repository.unicatolica.edu.co/bitstream/handle/20.500.12237/2243/EJERCICIO_PR%c3%81CTICO_NORMAS_INTERNACIONALES_INFORMACI%c3%93N_FINANCIERA_EMPRESA_COMERCIALIZADORA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Baquero, E. E. S. (2021). *Tendencias en la Investigación Contable Latinoamericana: Caracterización*.  
<https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/80321/80058828.2021.pdf>
- Católico, D. F., Pulido, J. R., & Cely, V. R. (2013). *Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia*.  
<http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v14nspe36/v14nspe36a04.pdf>
- Gerencie.com. (2023, febrero 13). *Códigos de actividades económicas Dian*.  
<https://www.gerencie.com/codigos-de-actividades-economicas.html>
- Lombardi, O., & Vanni, L. (2022). La relevancia de la invariancia frente a inversión temporal para la flecha del tiempo. *Revista Colombiana de Filosofía de la Ciencia*, 22(44), 105-131.
- Ocoro, L. A. O., & Restrepo, L. A. (2021). *NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA L&A S.A.S* [Trabajo de grado, Unicatólica].  
<https://repository.unicatolica.edu.co/bitstream/handle/20.500.12237/2242/N>

ORMA\_INTERNACIONAL\_INFORMACI%c3%93N\_FINANCIERA\_.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Panchana, M. P., Tomalá, H. C., & Tigrero, F. (2020). *Auditorías a las cuentas de activo: Efectivo y cuentas por cobrar. 4.*

Pardo, L. A. H. (2020). *LA GESTIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS.*

Rincón, C. A., Sánchez, X., & Cardona, L. M. (2019). Clasificación teórica de los costos. *Revista EAN, 87*, 193-206.  
<https://doi.org/10.21158/01208160.n87.2019.2448>

Solís, K. (2012). Preparación y análisis de proyectos de inversión: Manual de uso rápido. *Innovar, 22*(43), 201-202.

Yepes, D., & Restrepo, D. (2016). Determinantes del nivel de efectivo de las compañías colombianas. *Lecturas de Economía, 85*, 243-276.  
<https://doi.org/10.17533/udea.le.n85a08>