

NORMAS INTERNACIONALES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EN
EL SECTOR PRODUCTIVO

CRISTIAN FELIPE ARIAS

SMUKER MOSQUERA

EDITH TATIANA OCAMPO

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2022

NORMAS INTERNACIONALES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EN
EL SECTOR PRODUCTIVO

CRISTIAN FELIPE ARIAS

SMUKER MOSQUERA PINO

EDITH TATIANA OCAMPO

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

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

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2022

NOTA DE ACEPTACIÓN

Firma del jurado

Firma del jurado

Cali, 1 de febrero de 2023.

DEDICATORIA

Dedicamos este trabajo y el esfuerzo dejado en el transcurso de nuestra carrera, primeramente, a nuestras familias que han sido nuestro más grande soporte a lo largo de nuestra vida académica.

En segundo lugar, dedicamos nuestro esfuerzo a los compañeros que están a punto de culminar esta etapa y necesitan una voz de aliento para continuar. A ellos les decimos: ¡ustedes pueden! Somos la clara muestra de que los sueños si se cumplen solo que todo requiere esfuerzo, dedicación y mucho compromiso. A ellos, nuestro respeto y apoyo total.

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a todas aquellas personas que, de manera directa e indirecta, nos han brindado su apoyo a lo largo de nuestra carrera. Para ellos, nuestros más sinceros agradecimientos, respeto y cariño.

CONTENIDO

	Pág.
1 EMPRESA REPORTANTE	15
1.1 INTRODUCCIÓN A LA EMPRESA REPORTANTE: FRESH S.A.S.....	15
1.2 USO DEL MANUAL.....	15
1.3 SECCIÓN A: ASPECTOS GENERALES	16
1.4 SECCIÓN B MARCO CONCEPTUAL PARA POLÍTICAS CONTABLES	19
1.5 SECCIÓN C DE POLÍTICAS CONTABLES	26
1.6 ESTADO FINANCIEROS ANTERIORES.....	59
1.7 CASOS PRÁCTICOS PARA LA ADOPCIÓN DE NIIF	71
1.8 ESTADOS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA.....	150
1.9 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	154
1.10 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL, POR NATURALEZA DEL GASTO 157	
2 CONCLUSIONES.....	160

LISTA DE TABLA

Tabla 1. Vida útil propiedad planta y equipo	33
Tabla 2. Balance general.....	59
Tabla 3. Efectivo y equivalente al efectivo	62
Tabla 4 . Inversiones en sociedades y CDT.	63
Tabla 5. Deudores	63
Tabla 6. Provisión	64
Tabla 7. Diferidos.....	64
Tabla 8. Propiedad planta y equipo	65
Tabla 9. Activos Intangibles	65
Tabla 10. Valorización PPE e Inversiones	66
Tabla 11. Proveedores nacionales y exterior	67
Tabla 12. Cuentas por pagar	67
Tabla 13. Impuestos, Gravámenes y Tasas	68
Tabla 14. Obligaciones laborales.....	68
Tabla 15.Obligaciones financieras	69
Tabla 16. Reservas obligatorias.....	69
Tabla 17. Revalorización del patrimonio	70
Tabla 18. Utilidad del ejercicio	70
Tabla 19. Superávit por valorizaciones	70
Tabla 20. Descripción ejercicio No. 1.....	71
Tabla 22. Importe en libro	72
Tabla 23. Mercancía no fabricada por la empresa.....	72
Tabla 24. Descripción ejercicio No.2 provisión demanda	72
Tabla 25. Contabilización demanda laboral	73
Tabla 26. Descripción ejercicio No.3.....	73
Tabla 27. Reconocimiento inicial compra de maquinaria.....	74
Tabla 28. Valor depreciación maquinaria por año.....	74
Tabla 29. Depreciación anual maquinaria de bolsa	74
Tabla 30. Gastos de amortización maquinaria.....	76

Tabla 31. Descripción ejercicio No.4.....	76
Tabla 32. Venta de maquinaria	77
Tabla 33. Leasing arrendamiento maquinaria.....	77
Tabla 34. Valor residual maquinaria	77
Tabla 35. Amortización acumulada maquinaria leasing	78
Tabla 36. Amortización mensual maquinaria leasing.....	78
Tabla 37. Contabilización amortización terminación de contrato	79
Tabla 38. Descripción ejercicio No.5.....	79
Tabla 39. Reconocimiento inicial	80
Tabla 40. Tasa estipulada al 10% AMV	80
Tabla 41. Préstamo empleado TIR	80
Tabla 42. Instrumento financiero causación	81
Tabla 43. Reconocimiento rendimiento de préstamo.....	82
Tabla 44. TIR Préstamo 12% AMV	82
Tabla 45. Instrumento financiero causación	83
Tabla 46. Comparación intereses a la tasa de interés pactada y tasa de mercado	84
Tabla 47. Reconocimiento de los intereses a la tasa del mercado y ajuste en el ingreso	84
Tabla 48. Descripción ejercicio No.6.....	85
Tabla 49. Reconocimiento compra de maquinaria.....	86
Tabla 50. Valor Depreciación maquina por año	86
Tabla 51. Amortización anual maquinaria.....	86
Tabla 52. Gasto amortización acumulada por año.....	87
Tabla 53. Descripción ejercicio No.7.....	88
Tabla 54. Efectivo y equivalente al efectivo: venta de mercancía.....	88
Tabla 55. Descripción ejercicio No.9.....	89
Tabla 56. Adquisición de patente.....	89
Tabla 57. Amortización de patente	90
Tabla 58. Amortización de patente por mes	90

Tabla 59. Gastos de amortización acumulada patente	91
Tabla 60. Deterioro por desvalorización patente.....	91
Tabla 61. Gastos por deterioro patente	91
Tabla 62. Gastos por depreciación patente al 15 de diciembre	91
Tabla 63. Valor patente en libro	92
Tabla 64. Efectivo, equivalente al efectivo venta de patente	92
Tabla 65. Descripción ejercicio No.10.....	93
Tabla 66.Reconocimiento y registro inicial de la compra del edificio	93
Tabla 67.Reconocimiento de los gastos del edificio a diciembre de 2021	93
Tabla 68. Descripción del revaluó.....	94
Tabla 69. Reconocimiento y registro de la revaluación del edificio.....	94
Tabla 70.Descripción Ejercicio No.11	94
Tabla 71. Reconocimiento y registro de la compra del vehículo	95
Tabla 72.Amortización de la amortización del vehículo	95
Tabla 73. Reconocimiento y registro de la compra del vehículo	95
Tabla 74. Descripción Ejercicio No.12	96
Tabla 75. contabilización adquisición software	96
Tabla 76. Vida útil del software	97
Tabla 77. Amortización software.....	97
Tabla 78. Gastos depreciación acumulada.....	98
Tabla 79. Vida útil marca	98
Tabla 80. Amortización marca	98
Tabla 81. Descripción Ejercicio No.13	100
Tabla 82. Vida útil vehículo.....	100
Tabla 83. Amortización vehículo	100
Tabla 84. Amortización maquina.....	101
Tabla 85. Amortización maquinaria por año	101
Tabla 86. Descripción Ejercicio No.14	102
Tabla 87. Reclasificación del reconocimiento inicial por error en registro.....	102
Tabla 88. Reconocimiento y registro de la medición del instrumento financiero..	102

Tabla 89. Descripción Ejercicio No.15	103
Tabla 90. TIR préstamo empleado.....	103
Tabla 91. Plan de pagos del instrumento financieros 24 meses	103
Tabla 92. Comparación intereses a la tasa de interés pactada y tasa del mercado	105
Tabla 93. Reconocimiento ajuste por cambio de interés	105
Tabla 94. Análisis de cartera por edades a diciembre 31 de 2021	106
Tabla 95. Vencimiento de cartera a 90 días Clientes.....	107
Tabla 96. Cartera mayor a 90 días clientes	109
Tabla 97. Reconocimiento y registro del deterioro de cartera.....	110
Tabla 98. Descripción Ejercicio No.17	111
Tabla 99. Rotación de Inventario	111
Tabla 100. Descripción ejercicio no. 19 tasa pactada 5% TV	112
Tabla 101. Reclasificación del activo financiero por error en contabilización	112
Tabla 102. Plan de pagos del instrumento financiero a la tasa 5% TV	112
Tabla 103. Registro de los intereses del instrumento financiero.....	113
Tabla 104. Plan de pagos del instrumento financiero a la tasa 4% TV	113
Tabla 105. Reconocimiento y registro inicial del instrumento financiero.....	113
Tabla 106. Plan de pagos del instrumento financiero a la tasa 4% TV	114
Tabla 107. Registro de los intereses del instrumento financiero.....	114
Tabla 108. Diferencia de las tasas de interés y ajuste a realizar	114
Tabla 109. Reconocimiento y registro del deterioro de los intereses y ajuste	115
Tabla 110. Depreciación del equipo de cómputo a 3 años	115
Tabla 111. Depreciación del equipo de cómputo	116
Tabla 112. Depreciación del equipo de cómputo a 5 años	116
Tabla 113. Depreciación del equipo de cómputo	116
Tabla 114. Ajuste por realizar de la depreciación	117
Tabla 115. Reconocimiento del ajuste por mayor valor de la depreciación	117
Tabla 116. Descripción ejercicio No 20.....	118
Tabla 117. Reclasificación del reconocimiento inicial por error en registro.....	118

Tabla 118. Reconocimiento y registro de la medición del instrumento financiero	118
Tabla 119. Descripción Ejercicio No.21	119
Tabla 120. Revaluación Propiedad planta y equipo Descripción Ejercicio No .21	119
Tabla 121. Superávit revolución.....	120
Tabla 122. hoja de trabajo	120
Tabla 123. Libro diario	142
Tabla 124. Estado de situación financiera 2021	150
Tabla 125. Estado de cambio en el patrimonio	154
Tabla 126. estado de resultado integral.....	157

LISTA DE IMÁGENES

Imagen 1. Depreciación	129
Imagen 2. Efectivo y equivalente al efectivo actualizado 2021	139
Imagen 3. Inversiones.....	139
Imagen 4. Deudores	140
Imagen 5. Inventarios	140
Imagen 6. Activos intangibles	140
Imagen 7. Proveedores y cuentas por pagar	141
Imagen 8. Obligaciones financieras	141
Imagen 9. Patrimonio.....	142

RESUMEN

Esta adopción de las nuevas políticas contables bajo normas NIIF, Los estados de información de una empresa se han convertido en un aspecto importante para el desarrollo de la profesión de los contadores que a su vez consistirá en un manual que establezca cómo se van a reconocer en los estados financieros todas las transacciones que haga la compañía con base en la naturaleza o necesidades de su negocio. Estas políticas deben estar aprobadas por la junta directiva o los accionistas. La Superintendencia de Sociedades regula su cumplimiento.

Estar actualizado de las normas y de los cambios que se generen en torno a ellas. Igualmente, es clave actualizar las políticas contables según esas modificaciones.

Palabras Claves: Normas Internacionales de Información financiera, normatividad, estados financieros.

ABSTRACT

This adoption of the new accounting policies under IFRS standards, the information statements of a company have become an important aspect for the development of the accounting profession, which in turn will consist of a manual that establishes how they will be recognized in financial statements all transactions made by the company based on the nature or needs of its business. These policies must be approved by the board of directors or shareholders. The Superintendency of Companies regulates its compliance.

Be up to date with the rules and the changes that are generated around them. Likewise, it is essential to update the accounting policies according to these modifications.

Keywords: International Financial Reporting Standards, regulations, financial statements.

INTRODUCCIÓN

El presente manual de políticas contables se ha desarrollado bajo el nuevo marco técnico normativo para entidades que no cotizan en bolsa ni captan el ahorro del público expedido mediante la resolución 414 del 08 de septiembre de 2014 por la contaduría general de la nación. A su vez, este nuevo marco se fundamenta en las políticas Internacionales de Información Financiera expedidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

La preparación del manual, de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, aceptadas y emitidas bajo el Congreso de la República de Colombia con la expedición de la ley 1314 de 2009 y el Decreto Reglamentario 2784 de 2012. Sumado a esto se tomará en cuenta lo que es el Decreto 2420 de 2015 Normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información, el decreto 2483 del 2018, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, donde se reúnen los marcos técnicos de las normas internacionales de información financiera. normas que lo modifican. (IFRS, n.d.)

1 EMPRESA REPORTANTE

1.1 INTRODUCCIÓN A LA EMPRESA REPORTANTE: FRESH S.A.S

La empresa FRESH S.A.S. identificada con el NIT 43.022.122-2, con domicilio en carrera 27c #105-38 en la ciudad de Cali, vallé del cauca, cuenta con un Objeto social el cual es dedicarse tanto a la producción, envase y/o distribución por medios propios o diferentes en el país de una gran variedad de bebidas gaseosas puestas para el consumo.

La empresa cuenta con la participación de un total de cinco (5) asociados, los cuales son:

- Oscar Reyes
- Álvaro Hinestroza Ocampo
- Andrés Felipe Arias
- Rodrigo Lara bonilla
- Gilberto Mosquera

Razón social: la empresa desarrollará sus actividades mediante una sociedad por acciones simplificadas (S.A.S).

1.2 USO DEL MANUAL

Proveer información precisa e idónea para los usuarios de la información tales como: Accionistas, la administración, los empleados, el estado, los proveedores, los clientes, entidades financieras, las autoridades de control y vigilancia y demás usuarios interesados; generando en debida esencia la transparencia y confiabilidad de la información

1.3 SECCIÓN A: ASPECTOS GENERALES

Proveer información precisa e idónea para los usuarios de la información tales como: Accionistas, la administración, los empleados, el estado, los proveedores, los clientes, entidades financieras, las autoridades de control y vigilancia y demás usuarios interesados; generando en debida esencia la transparencia y confiabilidad de la información.

1.3.1 Objetivo. Fresh S.A.S, ha definido en este Manual de Políticas Contables como un conjunto de principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos que se encuentran basados en la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes, derivada de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, IFRS), A su vez Servir de instrumento para la preparación de la información contable con los atributos definidos en el marco conceptual como características cualitativas de la información, Plantea el medio por el cual se establece la política contable, buscando la claridad absoluta a los diferentes usuarios, del porqué y para qué se incluye dicha política en el presente manual hasta la presentación de los estados financieros.

1.3.2 Propósitos. Este manual de políticas busca orientar a los usuarios de la información financiera en la preparación y presentación de estados financieros, y así poder llegar al entendimiento y a la aplicación de las normas y políticas contables que rigen a la entidad Fresh S.A.S.

Guiará a los usuarios de la información para que el tratamiento de los hechos económicos que surjan durante el desarrollo de las actividades de la entidad sea llevado de la debida manera, también guiará a los nuevos empleados en su entrenamiento y servirá de pilar de consulta para que la información se mida, revele, se reconozca y se presente la información en los estados financieros de acuerdo con las NIIF.

1.3.3 Alcance. El alcance de este manual política contable abarca la transparencia de las transacciones o hechos económicos que están cubiertos o que hacen parte de su estructura. El presente manual es de obligatoria utilización por parte del Fresh S.A.S para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información contable, constituyéndose en un documento de uso y consulta permanente por las diferentes áreas de la entidad, Las políticas contables serán aplicadas de manera uniforme, No obstante, en algunos casos específicos, se permitirá que, a partir de juicios profesionales

1.3.4 Responsabilidades y procedimientos de actualización del manual. El acuerdo que le corresponde a cada miembro en el desarrollo de los procesos que tienen a su cargo la generar hechos económicos, transacciones y otros sucesos, susceptibles de reconocimiento contable, de cerciorarse que los mismos están definidos como políticas contables.

1.3.4.1 Recepción de información de nuevos hechos económicos. Todos los trabajadores, funcionarios y personas pertenecientes a la entidad económica de Fresh S.A.S son completamente responsables de informar a los diferentes departamentos, especialmente el de contabilidad y al presente contador público cualquier acto o hecho económico que se presente en las actividades regulares de la empresa que requiera el establecimiento de una nueva política que cambie económicamente a Fresh S.A.S

1.3.4.2 Análisis de información recibida. El departamento de contabilidad deberá examinar detalladamente cada hecho y actos económicos, contando con un tiempo prudente de (1 a 3 semanas) para tomar las debidas decisiones acerca de la política contable en el presente manual , los encargados deberán estudiar a fondo si son suficientes los hechos para implementar una política , cambiar las existentes, o tener una complementación o eliminación de algunas de las que hay presentes,

todo se hará bajo la normativa de NIIF y estará soportado en unas actas , las cuales estarán bajo la responsabilidad de dicho departamento.

1.3.4.3 Preparación de un borrador de nueva política o de modificación a la existente. El contador público, junto con el área de contabilidad será el responsable de preparar el borrador de la política, deberá tener en cuenta (para su preparación) la estructura planteada en este Manual, contando con (2 semanas) para esto. 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. (Lopez, 2015, pág. 23)

1.3.4.4 Aprobación del cambio en las políticas contables. La empresa Fresh S.A.S, exactamente el departamento de contabilidad , tendrá que dar a conocer al público la nueva política , el cambio, complementación o eliminación de estas, y tendrá un tiempo determinado de (2 semanas) para que esta tenga aprobación o por consecuencia tendrá un tiempo estimado de (1 semana) para hacer los ajustes pertinentes para que esta pueda entrar a regir con una gran eficiencia, después de hacer las correcciones y/o ajustes del consejo directivo tendrá un tiempo acordado de (1 a 2 semanas) para la aprobación de esta y para determinar la fecha en la que entrará en vigencia. **(CTCP, n.d., p. 8)**

1.3.4.5 Capacitación. Después de la aprobación de las respectivas políticas contables, se derivará la responsabilidad al departamento que está encargado del análisis y estudio de esta, informar a todos los empleados contando con (1 semana) esta actualización sobre esta norma, con el fin de que la entiendan y se realice su total cumplimiento con una gran eficiencia.

1.3.4.6 Actualización de los sistemas de información. El contador(a) público(a) será el asignado para el análisis del hecho económico, debe incorporar

la nueva política (o las modificaciones establecidas) en el manual y en los sistemas de información que contiene el manual de políticas contables bajo las normas internacionales de información financiera asegurándose de que queda actualizada. Contando con un tiempo hasta de (3 semanas) para esto. (Lopez, 2015, pág. 23)

1.3.5 Usuarios. El manual de políticas contables bajo las normas internacionales de información financiera deberá ser utilizado por los trabajadores, funcionarios y personas pertenecientes a la entidad económica de Fresh S.A.S dirigido al siguiente departamento:

- Personal de contabilidad: el cual estará completamente encargado de todos los hechos económicos y del cómo se está haciendo el cumplimiento de las normas contables establecidas
- Todos los empleados de Fresh S.A.S.

1.3.6 Fecha de vigencia. El presente documento entra en vigor a partir del 3 de octubre de 2022 para el diseño, preparación y desarrollo del balance de apertura.

1.4 SECCIÓN B MARCO CONCEPTUAL PARA POLÍTICAS CONTABLES

1.4.1 Marco legal contable. Para el desarrollo de sus estados financieros entre otros documentos aplican las normas vigentes relacionadas al tema, es por ello por lo que Fresh S.A.S prepara y elabora sus estados financieros con base en el marco normativo emitido por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB), y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia (Lopez, 2015, pág. 29)

El marco conceptual para la construcción de políticas contables se encuentra pasada en el decreto 2420 del 2015: *ARTÍCULO 1.1.1.3. Cronograma de aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera del*

Grupo 1. Los primeros estados financieros a los que los preparadores de información financiera que califiquen dentro del Grupo 1, aplicarán el nuevo marco técnico normativo, son aquellos que se preparen con corte al 31 de diciembre de 2015. Esto, sin perjuicio que con posterioridad nuevos preparadores de información financiera califiquen dentro de este grupo. (Función Pública, n.d.)

Por otro lado, el decreto 2483 del 2018: Decreto mediante el cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de información financiera NIIF para el Grupo 1 y las Normas de Información Financiera para las Pymes, Grupo 2, incorporados en el Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, respectivamente. En el primer marco técnico normativo para el Grupo 1 que se recomienda por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, se incorporan las enmiendas a las normas NIIF, Grupo 1, emitidas por el IASB en el segundo semestre de 2017, al igual que las “Correcciones de Redacción” y la CINIIF 22, emitidas por el mismo Organismo para los estándares del Grupo 1, en diciembre de 2017.

1.4.2 Moneda funcional. La moneda que utilizará la entidad financiera FRESH S.A.S para el desarrollo de sus actividades es el peso colombiano.

1.4.3 Moneda extranjera. Cualquier moneda distinta de la moneda funcional de la empresa Fresh S.A.S.

1.4.4 Objetivos de la información contable y estados financieros. La información contable debe servir fundamentalmente para: Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de

transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período.

1.4.5 Alcance. Proporcionar toda la información real de la entidad financiera, revelando su desempeño en el transcurso de su periodo operativo, además de su posición financiera, brindando toda esta información a una amplia gama de usuarios.

1.4.6 Negocio en marcha y materialidad. De acuerdo con la NIC 8 son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

- **Negocio en marcha:** según la NIC 1 “Al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene una entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad elaborará los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas”
- **Materialidad:** En concordancia con la NIC 8 “Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante” (Deloitte, 2019, pág. 5)

1.4.7 Usuarios de los estados financieros.

1.4.7.1 Objetivo. Determinar aquellos que usarán los estados financieros para la toma de decisiones económicas.

1.4.7.2 Alcance. Según la NIC 1 “Los estados financieros se preparan para usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, que revisan y analizan la información con diligencia”

1.4.7.3 Política contable. Se debe ser selectivo sobre la información, por lo que es importante considerar que los estados financieros de nuestra corporativa incluyan:

- Situación financiera
- Actividad operativa
- Flujos de efectivo
- Otras políticas contables

1.4.8 Características, requisitos e hipótesis fundamentales de información financiera.

1.4.8.1 Objetivos. La NIIF 1 nos dice que los objetivos de la información financiera son “proporcionar información financiera sobre la entidad que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad.” (CTCP, n.d., p. 1)

1.4.8.2 Alcance. Las características cualitativas de la información financiera útil se aplican a la información financiera proporcionada en los estados financieros.

así como está especificado en la NIIF “ Si la información financiera ha de ser útil, debe ser relevante y representar fielmente lo que pretende representar. La utilidad de la información financiera se mejora si es comparable, verificable, oportuna y comprensible.” (NIIF, pág. 1)

1.4.8.3 Política contable. De acuerdo con precisa que *“los estados financieros deben presentarse de manera tal que se pueda comparar con igual periodo del año anterior y con bases uniformes de comprensión”*

Las notas a los estados financieros serán consideradas como un estado financiero y cumplen un papel importante en la revelación de los diferentes hechos puesto que Fresh S.A.S. debe informar todos aquellos aspectos que faciliten la comprensión de los elementos que integran los estados financieros. (Lopez, 2015, pág. 30)

1.4.9 Reconocimiento de elementos en los estados financieros.

1.4.9.1 Objetivo. Reconocer los elementos de los estados financieros de una manera eficaz para así garantizar la fiabilidad de la información suministrada.

1.4.9.2 Alcance. Esta política será aplicada en la preparación de los estados financieros, esto será de obligatoriedad:

- Estado de la situación financiera
- Estado de resultado integral
- Estado de flujo de efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio
- Notas a los estados financieros

1.4.9.3 Política contable. El estado de situación financiera muestra los recursos controlados para el logro de los fines y las fuentes de éstos bien sean internas o externas.

Activos: Son recursos obtenidos por el ente económico, controlados, que fueron resultado de sucesos pasados, de los cuales se obtengan beneficios económicos en el futuro y que sea útil para la toma de decisiones” (IFRS).

Pasivos: son obligaciones presentes adquiridas, como resultado de sucesos pasados, para cuya satisfacción es probable que la entidad se desprenda de recursos o preste servicios, recursos que incorporan beneficios económicos’ (IFRS, pág. 1)

Patrimonio. Parte residual que resulta de restar los pasivos a los activos

Ingresos. Los ingresos son incrementos en beneficios económicos, entradas o incrementos de activos y disminuciones de pasivos.

Gastos. Los gastos hacen referencia a la disminución en los beneficios económicos, salidas o disminución de activos y aumento de pasivos. Que den como resultado una disminución del patrimonio neto, diferente de aportes de capital.

- Cada uno de estos estados financieros deberá contener en sus encabezados:

- Nombre de la entidad
- Denominación del estado financiero,
- fecha de corte o período informado.
- deberán presentar comparativo para los dos últimos años

1.4.9.4 Medición elementos estados financieros. La (**Asociación Emisoras en Red de Antioquia ASENRED, pág. 2017**) explica el concepto anterior de

manera tal que *“se deberá reconocer, medir y revelar por separado en cada estado financiero que corresponda todas las partidas similares que posean la suficiente materialidad o representatividad en cada grupo de cuenta”*

1.4.9.5 Presentación de estados financieros. Según con la NIC 1 “Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación y el rendimiento financieros, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual”

1.4.10 Políticas de presentación estados financieros. Se presentará en totalidad el conjunto de los estados financieros al menos una vez en el año, con corte a 31 de diciembre, sumado a esto, se podrá generarse información financiera para periodos intermedios. Por otra parte, deberá mantener la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro.

Deberá conservar la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

- Se presente cualquier reclasificación que se realice durante el año, quiere automáticamente la modificación en los estados financieros del año anterior con el objetivo de cumplir con el principio de comparabilidad, así mismo esta situación deberá ser revelada en las notas aclaratorias a los estados financieros.
- Surja un cambio en la naturaleza de las actividades o en la revisión de sus estados financieros de manera tal que se determine que sería más apropiado 28 otra presentación u otra clasificación, según lo establecido en la política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables bajo NIIF.

1.5 SECCIÓN C DE POLÍTICAS CONTABLES

1.5.1 Efectivo y equivalente a efectivo.

1.5.1.1 Introducción. El efectivo y equivalente al efectivo son movimiento de moneda en caja, bancos e inversiones que se mantiene con una disponibilidad inmediata a corto plazo, son activos que cuentan con una gran liquidez y no representan riesgos materiales en su cambio de valor.

1.5.1.2 Objetivo. Describir el tratamiento contable del efectivo que se tengan en entidades bancarias y entidades similares que administren recursos de Fresh S.A.S., en cuentas corrientes, de ahorros, de crédito, en fiducias de administración y pagos, depósitos, fondos de inversión y demás recursos que cumplan la definición de efectivo y equivalentes de efectivo en moneda nacional o extranjera.

1.5.1.3 Alcance. Esta política será de aplicación al efectivo y sus equivalentes del efectivo; para unificar las cuentas representativas de los recursos de alta liquidez o de disponibilidad inmediata que se originen y desarrollo de las actividades de Fresh S.A.S. como ente territorial. Se incluyen en este rubro partidas tales como:

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

1.5.1.4 Política contable. Se reconocerá el efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros representados en la forma de recursos de liquidez inmediata y que constituyen un medio de pago, en este rubro se implementara lo que son las inversiones que cumplan los siguientes requisitos:

- Que esta inversión sea fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo;
- Que esté sujeta a un cambio insignificante de cambios en su valor; y
- Que tenga un vencimiento próximo desde la fecha de adquisición (3 meses o menos).

1.5.1.5 Reconocimiento. La entidad Fresh S.A.S al momento del reconocimiento de efectivo y equivalentes, en el proceso de incorporación en los estados financieros tendrá en cuenta varios aspectos.

- Los dineros tanto en monedas y billetes suministrados en lo que son las cajas, aquí entran la: (Caja general, caja menor, etc.), contando lo que son los cheques y comprobantes de tarjetas de crédito para consignar en el banco.
- Todos los ingresos en las Cuentas bancarias en moneda nacional (cuentas de ahorro y corrientes).

1.5.1.6 Medición inicial. La empresa Fresh S.A.S llevará a cabo la medición del efectivo y equivalente de efectivo, a la hora de la realización de la transacción, reconocerá el valor que sea pagado por un bien adquirido y su medición se realizará

en pesos colombianos, ya que esta es la unidad monetaria que se encuentra en circulación en la entidad financiera.

1.5.1.7 Medición posterior. La entidad realizará las respectivas conciliaciones que se requieran para determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas de esta clasificación, y de acuerdo con esto, se registrarán los ajustes adecuados.

Se deberá retirar de esta clasificación cualquier partida que no se convierta en efectivo en un periodo mayor a tres meses.

1.5.1.8 Revelaciones y presentación. La empresa revelará los saldos adquiridos de efectivo y equivalentes de efectivo en las cuentas de bancos, sobrantes o faltantes de caja, efectivo, inversiones de corto y mediano plazo, entre otros. y se hará su presentación en los estados financieros o en sus pertinentes notas a los estados financieros.

En caso de que exista efectivo y equivalentes de efectivo restringidos, debe revelarse su importe y las razones de su restricción, así como la fecha probable en que ésta expira.

1.5.1.9 Controles. Se le realizará un control a las entradas y salida del efectivo y equivalente al efectivo para que la acusación de los saldos sea la correcta:

- Toda operación debe quedar registrada en el sistema contable que está puesto para la entidad
- Todo registro debe tener su determinado soporte
- Todas las operaciones deben estar verificadas frecuentemente
- Todas las cajas deberán contar con un buen control para el buen manejo de este.

- Los pagos que se hagan también deben estar bien soportados

1.5.1.10 Referencia normativa

- NIC 1 - Presentación de estados financieros.
- NIC 7- Estado de flujo de efectivo.
- NIC 9 -Instrumentos financieros.

1.5.2 Propiedad, planta y equipo.

1.5.2.1 Introducción. La propiedad, planta y equipo son los activos tangibles que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un período operativo (mayor a 12 meses). **(Deloitte, 2019, p. 5)**
NIC 16: Propiedad, planta y equipo.

La Norma Internacional de Contabilidad 16, establece el tratamiento para el manejo contable de la Propiedad, Planta y Equipo y derivados.

1.5.2.2 Objetivo. Definir los criterios y las bases contables para la medición, reconocimiento y revelación de las propiedades, planta y equipo en la entidad Fresh S.A.S.

1.5.2.3 Alcance. El alcance de esta Política Contable comprende los activos tangibles clasificados en propiedades, planta y equipo de la Fresh S.A.S. que se utilizan tanto como para la producción y/o comercialización del producto, servicios y demás propósitos administrativos, así como los bienes muebles que se tengan para generar beneficios. Estos activos se caracterizan porque no se espera

venderlos en el curso de las actividades y se prevé usarlos durante más de (12) meses.

Se reconocerá como propiedad planta y equipo a todos los bienes que cumplan los requerimientos de esta definición, de acuerdo con lo estipulado por el IASB.

1.5.2.4 Política contable. Abarca los bienes que se mantienen para el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y, además, se esperan usar durante más de un periodo.

El costo de la propiedad, planta y equipo será determinado inicialmente por el valor que presenta representa el precio por el cual se adquirió el bien después de haber deducido rebajas y descuentos comerciales; se incluyen cualquier costo que afecte directamente como honorarios legales, impuestos no recuperables, aranceles, etc. Después de su reconocimiento inicial, se incluirán todos los costos directamente atribuibles a la instalación y acondicionamiento del bien y del lugar donde va a operar dicho activo. Por último, se deben incluir la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y la rehabilitación del lugar donde este se asienta (NIIF super fáciles, s.f.).

La depreciación de la propiedad planta y equipo se calcula aplicando el método de línea recta, distribuyendo uniformemente durante la vida útil estimada para cada bien. Esta depreciación comienza cuando los bienes se encuentren disponibles para ser utilizados, es decir, cuando se encuentren en la ubicación y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración.

1.5.2.5 Reconocimiento. La entidad Fresh S.A.S evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurre en ellos. Estos costos comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de

propiedades, planta y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente.

- Fresh S.A.S registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso de la producción de los bienes, y así mismo se prevé usarlo más de un período contable.
- Fresh S.A.S registrará como propiedad, planta y equipo si es probable que se obtengan beneficios económicos en un futuro
- Y además que el costo de dicho activo pueda medirse con fiabilidad.

1.5.2.6 Medición inicial. Fresh S.A.S. medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, los cuales abarcan, el valor que presenta representa el precio por el cual se adquirió, los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, Fresh S.A.S. medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los desembolsos futuros.

1.5.2.7 Medición posterior. Fresh S.A.S utilizará los siguientes modelos:

- Modelo de costos: si un activo pierde valor con el tiempo, después de su reconocimiento se medirá por su valor acumulado al costo de adquisición menos depreciaciones y castigos.
- Modelo de revalorización: Si un activo aumenta de valor con el tiempo, se valora a su valor revalorizado, que es su valor razonable en el momento de la compra.

El método de revalorización se aplicará a los siguientes activos:

- Construcciones y terrenos

1.5.2.8 Baja en cuentas. Las propiedades de inversión harán su baja en cuentas cuando:

- Estas queden retiradas para su uso
- Sean vendidos
- Se conviertan en propiedad, planta y equipo y no se esperen ganancias en un futuro, por medio de su uso

1.5.2.9 Revelaciones. La entidad financiera revelará cada una de las circunstancias que se presenten con respecto a las propiedades de inversión:

- Qué modelos utilizará la empresa, ya sea el modelo del valor razonable o el modelo del costo.
- Los ingresos obtenidos por las rentas de las propiedades de inversión.
- Las pérdidas o ganancias cuando se realice el respectivo ajuste al valor razonable.
- El costo de las propiedades de inversión al momento en que se adquirieron y su costo al finalizar el periodo contable.

1.5.2.10 Depreciación. Fresh S.A.S. reconocerá y distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo

entre sus partes significativas y despreciará de forma separada cada una de estas partes.

La depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia.

Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes podrían agruparse para determinar el cargo por depreciación. Distribuye el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de línea recta depreciación estipulado por la empresa para ajustarse a los requerimientos de información necesarios para la partida de propiedad planta y equipo. Los elementos de la propiedad, planta y equipo no ameritan la estimación de la depreciación por componentes. (Deloitte, n.d., p. 15)

Las vidas útiles utilizadas por Fresh S.A.S. para la preparación de los estados financieros son:

Tabla 1. Vida útil propiedad planta y equipo

Tipo de Activos	Vida Útil	Vr Residual
Edificios	Entre 20 y 60 años	Entre 0% y 20%
Maquinaria y Equipo	Entre 2 y 20 años	Entre 0% y 3%
Redes, Líneas y Cables	Entre 1 y 15 años	Entre 0% y 0,5
Equipo de Cómputo	Entre 1 y 6 años	Entre 0% y 1%
Equipo de Comunicación	Entre 1 y 10 años	Entre 0% y 1%
Muebles y Enseres	Entre 3 y 15 años	Entre 0% y 3%
Vehículos	Entre 4 y 15 años	Entre 0% y 3%

Fuente: Elaboración propia.

Todo esto, como lo estipula por la NIC 16 Propiedad planta y equipo

1.5.2.11 Deterioro. Fresh S.A.S. registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable. Y cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produzca.

La compañía considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor cuando se presenten los siguientes casos:

- El valor del mercado ha disminuido.
- Cambios en el uso del activo.
- La tasa de interés del mercado se ha incrementado.
- Evidencia de obsolescencia y deterioro físico.
- El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado.
- Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que ópera.

La empresa revisará y ajustará la vida útil, el método de depreciación o el valor residual de la propiedad, planta y equipo.

Al igual, la entidad evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos de propiedad, planta y equipo que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, que la cual puede haber disminuido o desaparecido. También se aplicará con las reversiones de pérdida de la propiedad planta y equipo.

1.5.2.12 Referencia normativa. NIC 16 Propiedades, planta y equipo.

1.5.3 Inventarios.

1.5.3.1 Introducción. Fresh S.A.S La relación ordenada y detallada del conjunto de inventario, su revelación y medición será considerada bajo la referencia de la NIC 2 **(Cruz Oliveros & Zamudio Trujillo, 2016, p. 10)**.

1.5.3.2 Objetivo. Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición y revelación los inventarios, de Fresh S.A.S

1.5.3.3 Alcance. La presente política debe ser aplicada para todos los activos:

- Mantenidos para la venta en la trazabilidad de las operaciones, marca propia, cajas completas, remanentes.
- En proceso de producción con aspecto de venta.
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la presentación de servicios.

Hace parte del inventario de Fresh S.A.S los siguientes:

Materia prima (envases, azúcar, esencias e insumos) productos en proceso, productos terminados.

Esta política no aplica para los siguientes casos:

- Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
- Los instrumentos financieros.
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola.

1.5.3.4 Reconocimiento. Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo de los productos terminados comprende los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales, al tiempo que excluye a los costos de financiamiento y las diferencias en cambio. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los gastos de venta. **(CTCP, 2019)**

1.5.3.5 Medición Inicial. Fresh S.A.S. Medirá los inventarios al menor importe entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición: Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente ante las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Cuando se adquieran inventarios a crédito, se reconocerán por su precio de contado el valor cancelado por Fresh S.A.S., se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios. De igual forma, cuando la empresa adquiera un descuento condicionado por pronto pago, no se reconocerá en el momento de la adquisición, sino cuando ya esté saldada la deuda. Los descuentos por pronto pago se registran contablemente como ingresos financieros, esto por presentación tributaria; pero para efecto de normas

internacionales de información financiera se reconocerá como un menor valor del costo, cuando exporten contenedores de gaseosas al exterior ya sea de contado o a crédito, se liquida en dólares al valor de cambio en la fecha en que se cumpla el incoterms pactado, (esto es, desde la fecha en que se asumen riesgos y ventajas significativas de la propiedad, utilizando la tasa de cambio de dicha fecha), La diferencia que se de en el pago de la deuda, se lleva como gasto o ganancia por diferencia en cambio y no se añadirá al costo del inventario.

Costos de transformación: Los costos de transformación en la empresa Fresh S.A.S los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa (diseño, empaque y construcción a través de terceros). También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar la materia prima en productos terminados.

1.5.3.6 Medición posterior. La medición posterior de los inventarios se efectuará con base en el menor valor entre el costo en libros y el valor neto realizable. Si el valor neto de realización es menor al valor en libros deberá disminuirse el valor del inventario con cargo al deterioro de valor contra un gasto en el estado de resultados.

Se deben registrar al valor neto realizable si los costos de las existencias no son recuperables (pérdidas irreversibles) tales como daños y obsolescencia, sumado a esto, reducción del precio de mercado y Aumento no previsto de costos estimados de finalización o venta.

1.5.3.7 Retiro o baja en cuentas. Cuando los inventarios se vendan, Fresh S.A.S. reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias

La baja en cuenta de los inventarios también procede en los casos de pérdida (extravío), hurto o deterioro para lo cual se deberá dejar la respectiva constancia. En estos casos la baja se reconoce disminuyendo el inventario contra las cuentas del gasto.

1.5.3.8 Revelaciones. Fresh S.A.S. revelará la siguiente información.

Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.

- El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- El valor de las pérdidas por rebajas de valor y las circunstancias que llevaron a esta rebaja de valor.
- El valor de los inventarios retirados o dados de baja en el período.
- Las rebajas y descuentos reconocidos como menor valor de los inventarios

1.5.3.9 Referencia normativa. NIC 2 inventarios y existencias.

1.5.4 Activos intangibles.

1.5.4.1 Introducción. Esta política realza las mejores prácticas contables para el rubro de Activos Intangibles, que implementará Fresh S.A.S, tomando como referencia el marco normativo.

1.5.4.2 Objetivo. Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los activos intangibles.

1.5.4.3 Alcance. Esta política contable aplica para aquellas erogaciones que tengan el carácter de intangible y sobre las cuales:

- Se espera obtener beneficios económicos futuros.
- Se posee el control.
- Se puedan medir fiablemente

Incluye las siguientes clases de activos intangibles, siempre y cuando cumplan con los lineamientos indicados anteriormente:

- Patentes.
- Derechos de software.
- Marcas
- Franquicias.
- Entre otras definidas en el IASB

Las erogaciones que no cumplan las condiciones para el reconocimiento como activos intangibles, deberán ser llevadas al estado de resultados, en el periodo en que se incurran en ellas

1.5.4.4 Política contable general

Se entiende por activo intangible, todo activo identificable de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo

1.5.4.5 Reconocimiento. Se consideran como activos intangibles siempre que sean recursos controlados por Fresh S.A.S y sea posible identificar la probabilidad de generación de beneficios económicos.

1.5.4.6 Medición inicial. Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible, si el pago se difiere más allá del ciclo manufacturero, se reconoce como si se compra de contado, la diferencia es un gasto de interés en el periodo del crédito a menos que se capitalice. La empresa Fresh S.A.S registra una pérdida por deterioro para un activo intangible cuando el valor en libros del activo es superior a su valor recuperable. Reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo intangible en el resultado del periodo contable que se produzca **(MEF, 2004, p. 8)**.

Se considerarán los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor:

- Si el valor de mercado ha disminuido.
- Evidencia de obsolescencia y cambios en el uso del activo.
- Bajo rendimiento del activo.

1.5.4.7 Medición posterior. Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado y también con el método de revaluación.

Activos intangibles que surjan de un derecho contractual o legal de otro tipo la vida útil no excederá el periodo de esos derechos, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo.

Activos intangibles que surjan de un derecho contractual o legal de otro tipo con un plazo limitado que puede ser renovado la vida útil del activo intangible sólo incluirá el periodo o periodos de renovación cuando exista evidencia que respalde la renovación por parte de la entidad sin un costo significativo.

Activos intangibles para los cuales Fresh S.A.S no es capaz de hacer una estimación fiable de su vida útil se supondrá que la vida útil es de (10) años.

1.5.4.8 Vida útil. Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o es el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad. Fresh S.A.S, determina que, una vez cumplida la vida útil definida para cada 102 activo intangible, y su valor pendiente por amortizar sea cero, se deberá realizar la respectiva baja de los estados financieros.

1.5.4.9 Amortización. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Fresh S.A.S Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual. La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para ser utilizado. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este. este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos. por

otro lado, cuando su amortización sea cero, se deberá realizar la respectiva baja de los estados financieros. **(MEF, 2004, p. 25)**

1.5.4.10 Baja en cuentas. Para efectos de dar de baja en cuentas a activos intangibles la entidad aplicará lo establecido en la norma de retiros y disposiciones de activos intangibles.

1.5.4.11 Revelaciones. La entidad revelará, para cada clase de activos intangibles, lo siguiente:

- Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas;
- Los métodos de amortización utilizados;
- La descripción de si las vidas útiles de los activos intangibles son finitas o indefinidas;
- Las razones para estimar que la vida útil de un activo intangible es indefinida;
- El valor en libros bruto y la amortización acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;
- El valor de la amortización de los activos intangibles reconocida en el resultado durante el periodo;
- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable que muestre por separado lo siguiente: adiciones realizadas, disposiciones o ventas, adquisiciones, amortización, pérdidas por deterioro del valor y otros cambios;
- El valor por el que se hayan reconocido inicialmente los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación;
- El valor en libros de los activos intangibles cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellos que estén garantizando el cumplimiento de pasivo

1.5.4.12 Referencia normativa. NIC 38 activos intangibles.

1.5.5 Activos mantenidos para la venta.

1.5.5.1 Introducción. Son aquellos activos que posee la empresa, de los cuales se espera obtener un beneficio mediante la venta de estos, mas no por su uso continuado en el proceso productivo. Se considerarán en este rubro aquellos activos cuya venta sea altamente probable, dentro del año siguiente al año de la clasificación.

1.5.5.2 Objetivo. Especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar.

1.5.5.3 Alcance. De acuerdo con la NIIF 5 Los requerimientos de clasificación y presentación de esta NIIF se aplicarán a todos los activos no corrientes reconocidos y a todos los grupos de disposición de la entidad financiera.

1.5.5.4 Reconocimiento. La entidad financiera clasificará un activo como mantenido para la venta si su valor contable se recuperará mediante la venta de este mismo, en lugar de por su uso continuado, cumpliendo con los siguientes términos:

- El activo tendrá que estar disponible para su venta inmediata, sujeto a los términos usuales y habituales para su venta; y esta venta ha de ser altamente probable, porque concurren las siguientes circunstancias:
- La empresa Fresh S.A.S debe encontrarse comprometida con el fin de la venta del activo y tener una planificación de un posible comprador.
- La venta del activo debe negociarse activamente a un precio adecuado en relación con su valor razonable actual.

- Se espera y se desea completar la venta dentro del año siguiente a la fecha de clasificación del activo como mantenido para la venta, sin embargo, esto puede alargarse ya sea por hechos o circunstancias fuera del control de la empresa, tendrá que existir y evidencia suficiente de que la empresa siga comprometida con el plan de disposición del activo.
- Las acciones para completar la planificación indican que es improbable que haya cambios significativos en el mismo o que vaya a ser retirado. (Deloitte, 2001, pág. 9).

1.5.5.5 Medición inicial. La entidad medirá los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta, al menor de su importe en libros o su valor razonable menos los costos de venta.

Para el momento de su reclasificación, se determinará el deterioro del valor y se registrará, si procede, una corrección valorativa por deterioro de ese activo. Por otra parte, Mientras un activo se clasifique como no corriente mantenido para la venta, no se amortizará, debiendo tener en cuenta las oportunas correcciones valorativas de forma que el valor contable no exceda el valor razonable menos los costes de venta.

1.5.5.6 Medición posterior. Cuando un activo deje de incurrir como mantenido para la venta se revalúa su clasificación en la partida del balance que corresponda a su naturaleza y se reconocerá por el menor importe, en la fecha en que originase la reclasificación, entre su valor contable anterior a su calificación como activo en venta, ceñido, si procede, por las amortizaciones y correcciones de valor que se hubiesen reconocido de no haberse clasificado como mantenido para la venta, y su

importe recuperable, registrando cualquier discrepancia en la partida de la cuenta de pérdidas y ganancias que corresponda a su naturaleza.

El presagiado del parado anterior no será aplicable a los siguientes activos, que, aunque se clasifiquen para efectos de su presentación en esta categoría, se rigen en cuanto a la valoración por sus normas específicas:

- Activos por impuesto diferido, a los que resulta de aplicación la norma relativa a impuestos sobre beneficios.
- Activos procedentes de retribuciones a los empleados, que se rigen por la norma sobre pasivos por retribuciones a largo plazo al personal.

1.5.5.7 Revelaciones. Se presentará y revelará información importante a los clientes de los estados financieros, la cual les ayudará evaluar de una manera eficiente los efectos financieros de las operaciones discontinuadas y las disposiciones de los activos disponibles para la venta.

1.5.5.8 Referencia normativa. NIIF 5 activos no corrientes mantenidos para la venta.

1.5.6 Propiedad de inversión.

1.5.6.1 Introducción. Las propiedades de inversión según la NIC 40, son aquellos activos, propiedad del ente económico de los cuales se desea obtener un beneficio, de aquí se derivan lo que son los terrenos o construcciones, los cuales pueden generar beneficio mediante su valorización o su arrendamiento. Todo lo que es propiedad de inversión genera flujos de efectivo que son en gran medida

independientes de las otras ganancias de otros activos que posea la entidad **(Propiedades de inversión en NIIF para pymes, 2015)**.

1.5.6.2 Objetivo. El objetivo de esta norma es determinar el tratamiento contable de las propiedades de inversión, como lo es su medición, el reconocimiento, baja en cuentas y revelación de la información de las propiedades de inversión.

1.5.6.3 Alcance. Esta política es aplicable para todo lo cual conlleva con las propiedades de inversión como lo son los terrenos y los edificios.

1.5.6.4 Reconocimiento. La empresa Fresh S.A.S reconoce como propiedad de inversión los siguientes inmuebles;

- Aquellos que se encuentren en arrendamiento y tengan una ganancia significativa
- Aquellos que se encuentran en la organización, pero no son usados como el ejercicio común de la entidad.
- Aquellos que se encuentren en mejoramiento para ser usados como propiedad de inversión
- Inmuebles que sean para generar plusvalías por su venta (Ganancias de capital).

1.5.6.5 Medición inicial. De acuerdo con la NIC 40, las propiedades de inversión inicialmente serán medidas al costo de compra/adquisición, sumándole lo que son los costos y gastos que este requiera para su funcionamiento.

En caso de que el bien sea adquirido mediante una permuta, la propiedad se registrará por el valor razonable, por otra parte, si es por adquisición por retribución se realizará el registro ya sea con el costo o con el valor razonable de este.

1.5.6.6 Medición posterior. Luego de que el bien ha sido adquirido por la entidad, pueden ser evaluadas razonablemente y utilizadas en la medición del valor razonable.

De acuerdo con la NIC 40, la entidad medirá las pérdidas o ganancias derivadas de un cambio en el valor razonable de las propiedades de inversión se incluirán en el resultado del periodo en que surjan.

1.5.6.7 Baja en cuentas. Las propiedades de inversión se darán de baja en cuentas, en el momento en que las propiedades de inversión queden permanentemente retiradas de uso, cuando sean vendidos, se conviertan en propiedad, planta y equipo y no se esperen beneficios económicos futuros procedentes de su venta.

1.5.6.8 Revelaciones. Se desvelará en circunstancias que se presenten con respecto a las propiedades de inversión:

- Modelo que utilice la empresa, si es modelo del valor razonable o el modelo del costo.
- Los ingresos por las rentas de las propiedades de inversión.
- Las pérdidas o ganancias de los ajustes del valor razonable

1.5.6.9 Referencia normativa. NIC 40 propiedades de inversión.

1.5.7 Instrumentos financieros, cuentas por pagar.

1.5.7.1 Introducción. La siguiente política determina los principios para llevar a cabo el tratamiento de las obligaciones financieras, como lo son las cuentas por pagar; esto se hará al margen con el marco de referencia de las NIC 32 y NIC 39.

1.5.7.2 Objetivos. Establecer los criterios para el reconocimiento, la medición y la revelación de las obligaciones relacionadas con cuentas por pagar que surjan en la entidad Fresh S.A.S.

1.5.7.3 Alcance. Esta política se aplicará a todas las obligaciones financieras que surjan durante el desarrollo de la actividad operativa de la entidad Fresh S.A.S. Los plazos para su cancelación serán dependiendo del tercero.

1.5.7.4 Reconocimiento. Fresh S.A.S. reconocerá una partida de cuentas para pagar las obligaciones adquiridas con terceros, que sean originadas en el desarrollo de la actividad operativa y que las cuales signifiquen, a futuro, el desembolso o devengo de efectivo, y equivalentes al efectivo.

Las cuentas por pagar estarán soportadas por los contratos, las facturas o cuentas de cobro, el recibo a satisfacción del bien o servicio y los demás soportes requeridos para el pago.

Los costos de transformación corresponden a todas las erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la elaboración de bienes y la prestación de servicios que se producen con la intención de venderse en el curso normal de la operación. (INCP, s.f.)

1.5.7.5 Medición Inicial. Fresh S.A.S. medirá las cuentas por pagar que sean adquiridas durante el desarrollo de la actividad, por el valor de la transacción.

Las cuentas por pagar en moneda extranjera se medirán al valor de la TRM del día de entrada y recibo del bien o servicio, o de acuerdo con lo pactado con el proveedor en el respectivo contrato.

1.5.7.6 Medición Posterior. Posteriormente a su medición se mantendrá el valor de la transacción de las cuentas por pagar originadas por la actividad de la entidad Fresh S.A.S.

Las cuentas por pagar en moneda extranjera, al llegar al final de cada periodo contable, se re expresarán utilizando la tasa de cambio (TRM) en la fecha del cierre del periodo. Las diferencias en cambio que surjan al liquidar o al re expresar las cuentas por pagar en moneda extranjera a tasas de cambio diferentes de las utilizadas para su reconocimiento inicial se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

1.5.7.7 Baja En Cuentas. Fresh S.A.S. dejará de reconocer una cuenta por pagar, total o parcialmente, cuando se extingan las obligaciones que la originaron, o sea, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

Cuando las obligaciones sean adquiridas en moneda extranjera, se darán de baja a la TRM del día de la transacción y se procederá a reconocer el gasto o ingreso por la diferencia en cambio.

1.5.7.8 Revelación. Fresh S.A.S. Revelará información relevante al valor en libros y a las condiciones de las cuentas por pagar que tenga la entidad. Cuando se

dé de baja, total o parcialmente, una cuenta por pagar, se revelará la ganancia reconocida en el resultado del periodo y las razones de su baja en cuenta.

1.5.8 Instrumentos financieros, cuentas por cobrar.

1.5.8.1 Introducción. Las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades ordinarias de Fresh S.A.S, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Esta política contable busca establecer el tratamiento que se le dará a las cuentas por cobrar dentro de la empresa Fresh S.A.S. la empresa establecerá cuál es el plazo de pago normal del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atendiendo las condiciones generales del negocio

1.5.8.2 Objetivo. Determinar los criterios contables para el reconocimiento, medición y revelación de las cuentas por cobrar en la entidad Fresh S.A.S.

La elaboración de la política contable de cuentas por cobrar se encuentra regulada bajo el nuevo marco normativo sustentado en el anexo de la resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 que se denomina normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

1.5.8.3 Alcance. Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales.

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de la empresa Fresh S.A.S. consideradas en las NIIF como un instrumento financiero en la categoría de préstamos y partidas por cobrar (Deloitte, 2016, pág. 10)

1.5.8.4 Reconocimiento. La empresa reconocerá las cuentas por cobrar cuando su importe pueda ser medido con fiabilidad y que sea probable que éste fluya a la empresa en forma de efectivo o equivalente de efectivo o que genere otro tipo de beneficios económicos para la empresa. Fresh S.A.S, reconocerá como cuentas por cobrar, todos los contratos que dan lugar a un activo financiero.

1.5.8.5 Medición Inicial. Fresh S.A.S. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción.

Las cuentas por cobrar en moneda extranjera se medirán al valor de la TRM del día de entrada y recibo del bien o servicio, o de acuerdo con lo pactado con el deudor en el respectivo contrato.

1.5.8.6 Medición Posterior. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Al costo amortizado

Las cuentas por cobrar en moneda extranjera, al llegar al final de cada periodo contable, se re expresarán utilizando la tasa de cambio (TRM) en la fecha del cierre del periodo. Las diferencias en cambio que surjan al liquidar o al re expresar las cuentas por pagar en moneda extranjera a tasas de cambio diferentes de las utilizadas para su reconocimiento inicial se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

1.5.8.7 Deterioro. Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma. Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento

la tasa de interés de mercado aplicada a instrumentos similares. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

1.5.8.8 Baja En Cuentas. Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran.

En el caso de transferencia a otras entidades, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La entidad reconocerá.

separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia

Cuando las obligaciones sean adquiridas en moneda extranjera, se darán de baja a la TRM del día de la transacción y se procederá a reconocer el gasto o ingreso por la diferencia en cambio.

1.5.8.9 Revelación. Fresh S.A.S. revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones, que las cuentas por cobrar le impongan a la entidad.

Se revelará el valor de las pérdidas por deterioro, o de su reversión, reconocidas durante el periodo, así como el deterioro acumulado. Adicionalmente, se revelará:

- Un análisis de la edad de las cuentas por cobrar que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo y
- Un análisis de las cuentas por cobrar que se hayan determinado individualmente como deterioradas al final del periodo, incluyendo los factores que la empresa haya considerado para determinar su deterioro.

1.5.9 Obligaciones financieras.

1.5.9.1 Introducción. En esta política se plantean los criterios para el tratamiento contable de las obligaciones financieras en La entidad económica Fresh S.A.S.

1.5.9.2 Objetivo. Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las obligaciones financieras de la entidad Fresh S.A.S como resultado del dinero recibido de bancos, entidades e instituciones financieras entre otros intermediarios financieros. (Función pública, 2015).

1.5.9.3 Alcance. **Esta política desarrolla el reconocimiento, medición, baja en cuentas e información a revelar de las obligaciones financieras.**

Un pasivo financiero (cuentas por pagar comerciales, documentos por pagar y préstamos por pagar), es una obligación contractual para entregar dinero u otros activos financieros a terceros (otra entidad o persona natural).

1.5.9.4 Reconocimiento. Reconocerá un pasivo financiero por la contraprestación recibida. Es decir, cuando se transfiere el riesgo y la responsabilidad

1.5.9.5 Medición inicial. Tanto las obligaciones financieras como las cuentas por pagar se medirán a su costo histórico.

La entidad Fresh S.A.S deberá generar la acusación de los intereses en forma periódica, registrándose en el estado de resultados y afectando las correspondientes cuentas del estado de situación financiera.

1.5.9.6 Medición posterior. Estos pasivos, se medirán con posterioridad al valor razonable. Los pasivos financieros que surjan por una transferencia de activos

financieros que no cumplan con los requisitos para su baja en cuentas. también es al costo amortizado.

Las obligaciones financieras se medirán sobre una base que refleje los derechos y obligaciones que la entidad haya retenido. El pasivo asociado se medirá de forma que el total entre los importes en libros del activo transferido y del pasivo asociado sea:

- El costo amortizado de los derechos y obligaciones retenidos por la entidad, si el activo transferido se mide al costo amortizado;
- Igual al valor razonable de los derechos y obligaciones retenidos por la entidad, cuando se midan independientemente, si el activo transferido se mide por el valor razonable.

1.5.9.7 baja en cuentas. La entidad Fresh S.A.S dará de baja en cuentas un elemento de obligaciones financieras:

- Cuando haya sido pagada o cancelada en su totalidad, o bien haya expirado.
- Cuando se realice una permuta entre un prestamista y un prestatario.
- Cuando se condone la obligación o cuenta por pagar; o
- Cuando se realice su castigo.

1.5.9.8 Revelación. La entidad Fresh S.A.S revelara:

- El valor en libros de las obligaciones financieras a su cargo.
- El valor de los intereses correspondientes al periodo contable, que se encuentran pendientes de pago.
- la ganancia reconocida en el resultado del periodo y las razones de su baja en cuentas

1.5.9.9 Referencia normativa. NIIF 9, NIC 39.

1.5.10 Pasivos y activos contingentes.

1.5.10.1 Introducción. En esta política se plantean los criterios para el tratamiento contable de las provisiones, pasivos y activos contingentes en La entidad económica Fresh S.A.S.

1.5.10.2 Objetivo. Establecer los criterios contables de medición, reconocimiento y revelación de las provisiones, pasivos y activos contingentes.

1.5.10.3 Alcance. Las definiciones, conceptos y procedimientos de esta política contable se aplican a todas las partidas que califican como reservas, además de las cubiertas por otras políticas contables.

Esta práctica contable cubre los pasivos corporativos cuando su reconocimiento genera incertidumbre sobre su valor y la fecha de vencimiento de la obligación.

1.5.10.4 Reconocimiento. No reconoce pasivos contingentes en sus informes anuales. Los pasivos contingentes son deudas contraídas por la empresa como resultado de eventos económicos pasados de los cuales se esperan beneficios económicos. los activos no se reconocerán en los estados financieros hasta que no se revelen como una provisión, su impacto estará en las revelaciones de los estados financieros. **(CTCP, 2015, pág. 4)**

Se reconocerá una provisión una vez que:

La existencia de obligaciones presentes (jurídicas o implícitas) resultantes de hechos pasados

La probabilidad alta de que la entidad tenga que sacrificar recursos financieros en el futuro para liquidar tal obligación.

Se puede realizar una estimación confiable del valor de la obligación.

1.5.10.5 Medición Inicial. La Compañía medirá la provisión a un valor que represente la mejor estimación de los costos necesarios para liquidar la obligación presente o transferirla a un tercero a la fecha de reporte. Las provisiones se medirán según la mejor estimación que permita a la empresa cumplir con los pasivos corrientes al final del período sobre el que se informa.

1.5.10.6 Medición Posterior. Fresh S.A.S incluirá solo sus gastos inicialmente reconocidos en la provisión y revisará y ajustará la provisión en cada fecha de reporte para reflejar la mejor estimación actual del valor requerido para cumplir con la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los valores previamente reconocidos se reconoce en resultados a menos que la provisión sea reconocida por primera vez como parte del costo del activo.

1.5.10.7 Revelaciones. La entidad Fresh S.A.S revelará los pasivos contingentes que se pueden estimar con precisión en función de su naturaleza y estimaciones.

La empresa revelará los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando sea posible realizar una medición, y también se revelará los siguientes:

- El tipo de activos contingentes descritos y cómo fueron identificados.
- Una estimación de su impacto financiero.
- La naturaleza del hecho que la origina.
- Conciliación, que muestra los valores de inicio y fin del libro; el monto agregado durante el período, el monto acreditado a las reservas durante el período.

1.5.10.8 Referencia normativa. NIC 37 provisiones, activos y pasivos contingentes.

1.5.11 Ingresos.

1.5.11.1 Introducción. Según lo definido en el marco conceptual emitido por IASB (2010) para la preparación y presentación de estados financieros, los ingresos son “Incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio”. La definición de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el desarrollo de las actividades ordinarias de la entidad Fresh S.A.S. y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como: Ventas, prestación de servicios, arrendamientos, donaciones, intereses, dividendos, alquileres y regalías, esto, de acuerdo con la NIC 18 (**Gerencie.com, s.f.**)

1.14.2 objetivo

Esta política busca establecer el tratamiento de los ingresos ordinarios percibidos por FRESH S.A.S. durante el desarrollo de sus actividades.

1.14.3 Alcance

Esta política aplica para la medición, reconocimiento y revelación de los ingresos ordinarios procedentes de las siguientes transacciones y sucesos.

1.14.4 Reconocimiento

El valor de los ingresos se medirá al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, menos el monto de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial

que FRESH S.A.S. pueda otorgar. En la mayoría de los casos, la contrapartida tiene la forma de efectivo o equivalentes a efectivo lo que implica que el ingreso se mide por la cantidad de efectivo o equivalentes al efectivo recibidos o por recibir.

No obstante, cuando la entrada de efectivo o de equivalentes al efectivo se difiera en el tiempo, el valor razonable de la contrapartida puede estar afectado por el valor del dinero en el tiempo lo que implica descontar el monto pactado a valor presente y reconocer cada mes un ingreso ordinario por los intereses implícitos en la operación. Este procedimiento se conoce como el costo amortizado.

El costo amortizado será utilizado en las operaciones o transacciones cuyo plazo concedido supere los 360 días, las cuales serán consideradas transacciones financieras. Para estos efectos la tasa de interés que servirá para efectuar el cálculo del valor presente de la operación será una de las dos que se exponen a continuación, la que mejor se pueda determinar:

- La tasa vigente para un instrumento similar cuya calificación crediticia sea parecida a la que tiene el cliente que lo acepta; o
- A tasa de interés que iguala el nominal del instrumento utilizado, debidamente descontado, al precio al contado de los bienes o servicios vendidos (Tasa interna de retorno –TIR).

1.14.5 Revelaciones. Fresh S.A.S. revelara:

Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos ordinarios.

- La cuantía de cada categoría significativa de ingresos ordinarios, reconocida durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:
 - La prestación de servicios
 - Intereses

- Dividendos
- Arrendamientos

1.6 ESTADO FINANCIEROS ANTERIORES

Tabla 2. Balance general.

FRESH S.A.S		
Balance General a 31 de diciembre de 2021		
(En miles de pesos)		
	2021	2020
ACTIVO		
Corriente:		
Efectivo y Equivalente al Efectivo	811.527	857.300
Inversiones Temporales	825.000	0
Deudores	2.321.419	938.780
Inventarios	2.390.000	2.000.056
Diferidos	210.000	180.000
	6.557.946	3.976.136

No corriente:		
Cargos diferidos	1.212.585	1.120.000
Propiedades, planta y equipo	8.179.809	7.727.036
Inversiones en sociedades	2.130.000	2.130.000
Valorizaciones	1.118.000	952.661
Total, no corriente	12.640.394	11.929.697
TOTAL, ACTIVO	19.198.340	11.929.697
PASIVO Y PATRIMONIO		
Pasivo corriente:		
Proveedores	1.119.073	954.578
Cuentas por pagar	1.116.507	670.974
Impuestos gravámenes y tasas	811.455	639.232
Obligaciones laborales	1.114.193	1.033.314
Total, corriente	4.161.228	3.298.098
No corriente:		
Obligaciones financieras	5.215.000	

Total, pasivo	9.376.228	3.298.098
Patrimonio:		
Capital social	2.400.000	2.400.000
Reserva Legal	1.130.390	1.027.135
Revalorización del patrimonio	1.312.907	1.312.907
Utilidad del ejercicio	1.228.339	1.032.548
Resultados de ejercicios anteriores	2.632.476	1.906.348
Superávit por valorizaciones	1.118.000	952.661
Total, Patrimonio	9.822.112	8.631.599
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	19.198.340	11.929.697

Fuente: Elaboración propia

1.6.1 Notas de los estados financieros anteriores.

1.6.1.1 Nota 1. La sociedad Fresh S.A.S., con domicilio en la ciudad de Cali, valle del cauca., cuyo objeto social es la producción, importación, compra y comercialización de productos gaseosos y afines, se constituyó mediante la escritura pública No. 1332 de la notaría 39 de Cali, valle del cauca el 16 de

septiembre de 2015 con vigencia hasta el 31 de diciembre del año 2.050. Se identifica con el NIT43.022.122-2 y no se halla disuelta.

1.6.1.2 Nota 2 sistema contable. La contabilidad y los estados financieros de la sociedad están ceñidos a las normas de contabilidad generalmente aceptadas de acuerdo con el Decreto 2649 de 1993 y normas modificatorias.

1.6.1.3 Nota 3 activos. Representan financieramente un recurso obtenido 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.

1.6.1.4 Nota 4. efectivo y equivalente al efectivo.

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

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

Tabla 3. Efectivo y equivalente al efectivo

AÑO	2021	2020
Caja	\$ 122.543	\$ 99.435
Bancos- Cuentas Corrientes	\$ 422.543	\$ 523.323
Bancos-Cuentas de Ahorro	\$ 266.441	\$ 234.542
Total	\$ 811.527	\$ 857.300

Fuente: Elaboración propia

1.6.1.5 Nota 5 inversiones.

Tabla 4 . Inversiones en sociedades y CDT.

AÑO	2021	2020
Temporales		
De depósito a término	\$ 825.000	\$ -
CDT emitido por el Banco Principal		
AÑO	\$ 2.021	\$ 2.020
Inversiones en sociedades		
Quesos La Dicha S.A.	\$2.130.000	\$2.130.000

Fuente: Elaboración propia

Aporte social efectuado en el año 2008 con una participación en el capital del 30%.

1.6.1.6 Nota 6. Corresponde a valores a favor de la empresa por concepto de venta de productos gaseosos, realizadas en el desarrollo normal de las actividades de la empresa de acuerdo con su objeto social. El 80% de las cuentas por cobrar son de clientes del exterior, con plazos no superiores a 90 días. Las partidas se han convertido a la TRM del cierre. La provisión se calcula como el 33% de la cartera con un vencimiento superior a 1 año.

Tabla 5. Deudores

DEUDORES	2021	2020
Cientes	\$1.373.567	\$ 706.700
Deterioro	-\$ 84.345	-\$ 51.345
Neto	\$1.289.222	\$ 655.355
Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	\$1.021.885	\$ 283.425
Intereses por cobrar	\$ 10.313	\$ -
total	\$2.321.419	\$ 938.780

Fuente: Elaboración propia

1.6.1.7 Nota 7. Se calculó la provisión del período sobre algunos elementos que presentan lenta rotación, de acuerdo con el inventario físico realizado en el mes de diciembre.

Tabla 6. Provisión

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

Fuente: Elaboración propia

1.6.1.8 Nota 8 diferidos. Corresponde al valor de las pólizas de seguros de las propiedades de la compañía, pagadas por anticipado.

Tabla 7. Diferidos

AÑO	2021	2020
Gastos Pagados por anticipado	\$ 210.000	\$ 180.000

Fuente: Elaboración propia

1.6.1.9 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 8. Propiedad planta y equipo

AÑO	\$ 2.021	\$ 2.020
Terrenos	\$4.128.453	\$4.128.453
Construcciones y edificaciones	\$2.653.937	\$2.653.937
Depreciación acumulada	-\$ 842.875	-\$ 720.374
Maquinaria y equipo	\$1.463.568	\$1.094.578
Depreciación Acumulada	-\$ 426.485	-\$ 336.779
Vehículos	\$ 500.000	\$ 300.000
Depreciación Acumulada	-\$ 196.674	-\$ 102.808
Equipos de cómputo y comunicaciones	\$1.263.465	\$ 995.375
Depreciación Acumulada	-\$ 363.580	-\$ 285.346
Neto	\$8.179.809	\$7.727.036

Fuente: Elaboración propia

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

Tabla 9. Activos Intangibles

concepto		
Estudios y proyectos	120.000	150.000
Software desarrollado internamente	820.000	850.000
Comisiones de éxito	272.585	120.000
total	1.212.585	1.120.000

Fuente: Elaboración propia

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

Tabla 10. Valorización PPE e Inversiones

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

Fuente: Elaboración propia

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

1.6.1.13 Nota 13 proveedores nacionales. Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por la sociedad como consecuencia de la adquisición de los insumos y elementos para su uso posterior en el desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social. Los plazos no exceden los 90 días. Proveedores

Del exterior: Plazos otorgados directamente por los proveedores, en moneda extranjera. Tampoco exceden los 90 días.

Tabla 11. Proveedores nacionales y exterior

AÑO	2021	2020
Nacionales	722.536	610.335
Del exterior	396.537	344.243
total	1.119.073	954.578

Fuente: Elaboración propia

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

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

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

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

Tabla 12. Cuentas por pagar

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

Fuente: Elaboración propia

1.6.1.15 Nota 15 impuestos, gravámenes y tasas.

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

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

Tabla 13. Impuestos, Gravámenes y Tasas

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

Fuente: Elaboración propia

1.6.1.16 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 2021.

Tabla 14. Obligaciones laborales

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

Fuente: Elaboración propia

1.6.1.17 Nota 17 obligaciones financieras. Créditos comerciales a un plazo de 3 años y tasas de mercado.

Tabla 15.Obligaciones financieras

AÑO	2021	2020
Banco Superior	3.000.000	0
Banco Único	2.215.000	0
Total	5.215.000	0

Fuente: Elaboración propia

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

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

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

Tabla 16. Reservas obligatorias

AÑO	2021	2020
Reserva legal	1.130.390	1.027.135

Fuente: Elaboración propia

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

Tabla 17. Revalorización del patrimonio

AÑO	2021	2020
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	1.312.907	1.312.907

Fuente: Elaboración propia

Utilidad del ejercicio

Tabla 18. Utilidad del ejercicio

AÑO	2021	2020
Utilidad del ejercicio	1.228.339	1.032.548
Resultado de ejercicios anteriores	2.632.476	1.906.348

Fuente: Elaboración propia

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

Tabla 19. Superávit por valorizaciones

AÑO	2021	2020
Superavit por valorizaciones	1.118.000	952.661

Fuente: Elaboración propia

1.7 CASOS PRÁCTICOS PARA LA ADOPCIÓN DE NIIF

1.7.1 Caso práctico No 1. La sociedad adquiere 1.000.000 unidades de mercancías con las siguientes condiciones:

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

Tabla 20. Descripción ejercicio No. 1

Unidades	\$ 1.000.000
c/u	\$ 10
Valor importe total	\$ 10.000.000
Des. Pronto pago	\$ 500.000
Des. Por volumen	\$ 300.000
Gastos transporte	\$ 400.000

Fuente: Elaboración propia

Importe consignado en factura \$10.000.000, el contador debe registrar el reconocimiento de la compra, menos sus descuentos y más sus gastos.

Tabla 21. Importe en libro

Valor importe total	\$ 9.600.000
---------------------	--------------

Fuente: Elaboración propia

Tabla 22. Mercancía no fabricada por la empresa

Concepto	Debito	Crédito
Mercancía no fabricada por la empresa	\$ 9.600.000	
Proveedores		\$ 9.600.000

Fuente: Elaboración propia

1.7.2 Caso práctico No 2. Durante el año la compañía fue demandada por un competidor por uso indebido de información sobre promociones, rebajas y similares. El valor de la demanda fue de \$ 15.000.000. La compañía con base en la información de los abogados reconoció una provisión de \$ 2.000 millones al 31 de diciembre de 2020 ya que se considera que es probable que el pleito se pierda y que el monto se estima en ese valor. El 30 de enero de 2021, la compañía es notificada del fallo en la última instancia en el cual se le condena a pagar la suma de \$ 13.000 millones. El contador no sabe si hacer ajustes a los estados financieros o solo informarlo en las Notas a los Estados Financieros.

Tabla 23. Descripción ejercicio No.2 provisión demanda

Concepto	Debito	Crédito
----------	--------	---------

Provisión		\$ 2.000.000.000
Gasto	\$ 2.000.000.000	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 24. Contabilización demanda laboral

Concepto	Debito	Crédito
Provisión	\$ 2.000.000.000	
Gasto	\$ 11.000.000.000	
Banco		\$ 13.000.000.000

Fuente: Elaboración propia

1.7.3 Caso práctico No 3. La empresa el 15 de marzo, compra a crédito una máquina para hacer bolsas por \$240.000.000. con vida útil estimada de 20 años. La negociación de la maquina con el proveedor fue puesta en Bogotá, y los fletes para trasladarla desde Buenaventura es por \$50.000.000. Esta máquina tiene un manejo especial y es necesario que los ingenieros del Japón se trasladen para su instalación. La empresa debe pagarles \$7.000.000 por sus honorarios. Cuando la maquina lleva seis meses de estar funcionando van a sacar un nuevo tamaño de bolsa con otro material y deben traer a los ingenieros para probar ese nuevo producto, pagando por los honorarios \$5.000.000. Compran 3 kilos de polipropileno por \$2.000.000 para las muestras.

Tabla 25. Descripción ejercicio No.3

Máquina Para la Realización de Bolsa	\$ 240.000.000
---	-----------------------

Vida Útil (años)	20
Flete Traslado B/tura - Bta	\$ 50.000.000
Instalación Maquinaria	\$ 7.000.000
Honorarios Nueva Graduación Maq	\$ 5.000.000
Materia Prima (Muestra) 3k	\$ 2.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 26. Reconocimiento inicial compra de maquinaria

Concepto	Debito	Crédito
Adquisición de Maquinaria	\$ 297.000.000	
Gastos Horarios y Materia Prima	\$ 7.000.000	
Cuenta por Pagar		\$ 304.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 27. Valor depreciación maquinaria por año

Valor maquinaria	\$ 297.000.000
Vida Útil (años)	20
Depreciación	\$ 14.850.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 28. Depreciación anual maquinaria de bolsa

Periodo	Costo del activo	Amortización Anual	Amortización	Valor en libros
---------	------------------	--------------------	--------------	-----------------

0	\$ 297.000.000			\$ 297.000.000
1		\$ 14.850.000	\$ 28.800.000	\$ 282.150.000
2		\$ 14.850.000	\$ 43.650.000	\$ 267.300.000
3		\$ 14.850.000	\$ 58.500.000	\$ 252.450.000
4		\$ 14.850.000	\$ 73.350.000	\$ 237.600.000
5		\$ 14.850.000	\$ 88.200.000	\$ 222.750.000
6		\$ 14.850.000	\$ 103.050.000	\$ 207.900.000
7		\$ 14.850.000	\$ 117.900.000	\$ 193.050.000
8		\$ 14.850.000	\$ 132.750.000	\$ 178.200.000
9		\$ 14.850.000	\$ 147.600.000	\$ 163.350.000
10		\$ 14.850.000	\$ 162.450.000	\$ 148.500.000
11		\$ 14.850.000	\$ 177.300.000	\$ 133.650.000
12		\$ 14.850.000	\$ 192.150.000	\$ 118.800.000
13		\$ 14.850.000	\$ 207.000.000	\$ 103.950.000
14		\$ 14.850.000	\$ 221.850.000	\$ 89.100.000
15		\$ 14.850.000	\$ 236.700.000	\$ 74.250.000

16		\$ 14.850.000	\$ 251.550.000	\$ 59.400.000
17		\$ 14.850.000	\$ 266.400.000	\$ 44.550.000
18		\$ 14.850.000	\$ 281.250.000	\$ 29.700.000
19		\$ 14.850.000	\$ 296.100.000	\$ 14.850.000
20		\$ 14.850.000	\$ 310.950.000	\$ 0

Fuente: Elaboración propia

Tabla 29. Gastos de amortización maquinaria

Concepto	Debito	Crédito
Gastos por Depreciación	\$ 14.850.000	
Amortización Acumulada		\$ 14.850.000

Fuente: Elaboración propia

1.7.4 Caso práctico No 4. La empresa vende al principio de 2021 una máquina cuyo valor en libros era de \$20.000.000, su costo de adquisición es de \$100.000.000, por un precio de venta de \$25.000.000. A continuación, realiza con la empresa compradora una operación de leasing back, de manera que pasa a utilizar esa misma máquina mediante un contrato de arrendamiento financiero.

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

Tabla 30. Descripción ejercicio No.4

Maquinaria	\$ 100.000.000
Depreciación acumulada	\$ 80.000.000
Valor en libros maquinaria	\$ 20.000.000
Precio de venta	\$ 25.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 31. Venta de maquinaria

Concepto	Debito	Crédito
Maquinaria		\$ 100.000.000
Amortización acumulada	\$ 80.000.000	
Bancos	\$ 25.000.000	
Utilidad venta de activos		\$ 5.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 32. Leasing arrendamiento maquinaria

Concepto	Debito	crédito
leasing - arrendamiento de maquinaria	\$ 13.000.000	
Gasto por intereses	\$ 440.000	
Obligación financiera - leasing		\$ 13.000.000
Bancos		\$ 440.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 33. Valor residual maquinaria

Valor maquinaria	\$ 25.000.000	Vida útil de 2 años
-------------------------	---------------	---------------------

Fuente: Elaboración propia

Tabla 34. Amortización acumulada maquinaria leasing

Amortización	\$ 12.500.000
---------------------	---------------

Fuente: Elaboración propia

Tabla 35. Amortización mensual maquinaria leasing

Año	Costo	Amortización anual	Amortización mensual	Saldo en libros
Enero	\$ 13.000.000	\$ 6.500.000		\$ 13.000.000
Febrero			\$ 541.667	\$ 12.458.333
Marzo			\$ 541.667	\$ 11.916.667
Abril			\$ 541.667	\$ 11.375.000
Mayo			\$ 541.667	\$ 10.833.333
Junio			\$ 541.667	\$ 10.291.667
Julio			\$ 541.667	\$ 9.750.000
Agosto			\$ 541.667	\$ 9.208.333
Septiembre			\$ 541.667	\$ 8.666.667

Octubre			\$ 541.667	\$ 8.125.000
Noviembre			\$ 541.667	\$ 7.583.333
Diciembre			\$ 541.667	\$ 7.041.667

Fuente: Elaboración propia

Tabla 36. Contabilización amortización terminación de contrato

Concepto	Debito	Crédito
Amortización	\$ 5.958.333	
Amortización acumulada		\$ 5.958.333
Obligación financiera - leasing	\$ 13.000.000	
Bancos		\$ 13.000.000

Fuente: Elaboración propia

1.7.5 Caso práctico No 5. La empresa el 15 de septiembre de 2021, le otorga un préstamo a un empleado por valor de \$150.000.000, a una tasa efectiva del 10% mes, a un plazo de 24 meses. La empresa se da cuenta que la tasa en el mercado para préstamos hipotecarios está al 12%. el contador debe hacer las transacciones correspondientes.

Tabla 37. Descripción ejercicio No.5

Fecha	Préstamo empleado	Tasa (AMV)	Plazo (meses)	Tasa del mercado	Meses	Años
15/09/2021	\$ 150.000.000	10%	24	12%	12	2

Fuente: Elaboración propia

Tabla 38. Reconocimiento inicial

Concepto	Debito	Crédito
Cuentas por cobrar a empleados	\$ 150.000.000	
efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 150.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 39. Tasa estipulada al 10% AMV

tasa estipulada 10% AMV			
plazo meses	24	en un año recibe	\$ 150.000.000
valor	\$ 150.000.000		\$ 15.000.000
tasa de interés	10%		\$ 165.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 40. Préstamo empleado TIR

cálculos	%	valor mensual	valor diario
TIR	10%	0,008333333	0,000277778
Nominal	9,55%	0,00796	0,000265277
Efectiva	10%	0,008333333	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 41. Instrumento financiero causación

periodo	saldo inicial	intereses	saldo final
1	\$ 150.000.000	\$ 1.250.000	\$ 151.250.000
2	\$ 151.250.000	\$ 1.260.417	\$ 152.510.417
3	\$ 152.510.417	\$ 1.270.920	\$ 153.781.337
4	\$ 153.781.337	\$ 1.281.511	\$ 155.062.848
5	\$ 155.062.848	\$ 1.292.190	\$ 156.355.038
6	\$ 156.355.038	\$ 1.302.959	\$ 157.657.997
7	\$ 157.657.997	\$ 1.313.817	\$ 158.971.814
8	\$ 158.971.814	\$ 1.324.765	\$ 160.296.579
9	\$ 160.296.579	\$ 1.335.805	\$ 161.632.384
10	\$ 161.632.384	\$ 1.346.937	\$ 162.979.320
11	\$ 162.979.320	\$ 1.358.161	\$ 164.337.481
12	\$ 164.337.481	\$ 1.369.479	\$ 165.706.960
13	\$ 165.706.960	\$ 1.380.891	\$ 167.087.851
14	\$ 167.087.851	\$ 1.392.399	\$ 168.480.250

15	\$ 168.480.250	\$ 1.404.002	\$ 169.884.252
16	\$ 169.884.252	\$ 1.415.702	\$ 171.299.954
17	\$ 171.299.954	\$ 1.427.500	\$ 172.727.454
18	\$ 172.727.454	\$ 1.439.395	\$ 174.166.849
19	\$ 174.166.849	\$ 1.451.390	\$ 175.618.240
20	\$ 175.618.240	\$ 1.463.485	\$ 177.081.725
21	\$ 177.081.725	\$ 1.475.681	\$ 178.557.406
22	\$ 178.557.406	\$ 1.487.978	\$ 180.045.385
23	\$ 180.045.385	\$ 1.500.378	\$ 181.545.763
24	\$ 181.545.763	\$ 1.512.881	\$ 183.058.644

Fuente: Elaboración propia

Tabla 42. Reconocimiento rendimiento de préstamo

Concepto	Debito	Crédito
otros ingresos por rendimientos financieros		\$ 4.407.554
activos financieros: crédito a empleados	\$ 4.407.554	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 43. TIR Préstamo 12% AMV

cálculos	%	valor mensual	valor diario
TIR	12%	0,01	0,000333333
Nominal	11,33%	0,00944	0,000314802
Efectiva	10%	0,01	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 44. Instrumento financiero causación

periodo	saldo inicial	intereses	saldo final
1	150000000	\$ 1.500.000	\$ 151.500.000
2	\$ 151.500.000	\$ 1.515.000	\$ 153.015.000
3	\$ 153.015.000	\$ 1.530.150	\$ 154.545.150
4	\$ 154.545.150	\$ 1.545.452	\$ 156.090.602
5	\$ 156.090.602	\$ 1.560.906	\$ 157.651.508
6	\$ 157.651.508	\$ 1.576.515	\$ 159.228.023
7	\$ 159.228.023	\$ 1.592.280	\$ 160.820.303
8	\$ 160.820.303	\$ 1.608.203	\$ 162.428.506
9	\$ 162.428.506	\$ 1.624.285	\$ 164.052.791
10	\$ 164.052.791	\$ 1.640.528	\$ 165.693.319
11	\$ 165.693.319	\$ 1.656.933	\$ 167.350.252

12	\$ 167.350.252	\$ 1.673.503	\$ 169.023.755
13	\$ 169.023.755	\$ 1.690.238	\$ 170.713.992
14	\$ 170.713.992	\$ 1.707.140	\$ 172.421.132
15	\$ 172.421.132	\$ 1.724.211	\$ 174.145.343
16	\$ 174.145.343	\$ 1.741.453	\$ 175.886.797
17	\$ 175.886.797	\$ 1.758.868	\$ 177.645.665
18	\$ 177.645.665	\$ 1.776.457	\$ 179.422.121
19	\$ 179.422.121	\$ 1.794.221	\$ 181.216.343
20	\$ 181.216.343	\$ 1.812.163	\$ 183.028.506
21	\$ 183.028.506	\$ 1.830.285	\$ 184.858.791
22	\$ 184.858.791	\$ 1.848.588	\$ 186.707.379
23	\$ 186.707.379	\$ 1.867.074	\$ 188.574.453
24	\$ 188.574.453	\$ 1.885.745	\$ 190.460.197

Fuente: Elaboración propia

Tabla 45. Comparación intereses a la tasa de interés pactada y tasa de mercado

intereses causados a la tasa del 10%	\$ 4.407.554
intereses causados a la tasa del 12%	\$ 5.296.903
diferencias por ajustar	\$ 889.349

Fuente: Elaboración propia

Tabla 46. Reconocimiento de los intereses a la tasa del mercado y ajuste en el ingreso

Concepto	Debito	Crédito
gastos por deterioro	\$ 889.349	
créditos empleados		\$ 889.349

Fuente: Elaboración propia

1.7.6 Caso práctico No 6. Igualmente, la empresa compra el 1 de febrero de 2021 de contado una máquina para hacer bolsas por \$400.000.000. con vida útil estimada de 20 años. La negociación de la maquina con el proveedor fue puesta en Bogotá, y los fletes para trasladarla desde Buenaventura es por \$8.000.000. Esta máquina tiene un manejo especial y es necesario que los ingenieros del Japón se trasladen para su instalación. La empresa debe pagarles a los ingenieros \$20.000.000 por sus honorarios. Cuando la maquina lleva seis meses de estar funcionando van a sacar un nuevo tamaño de bolsa con otro material y deben traer a los ingenieros para probar ese nuevo producto, pagando por los honorarios \$5.000.000 Compran 3 kilos de polipropileno por \$22.000.000 para las muestras y capacitan al personal por \$10.000.000. El contador debe efectuar todos los registros y su respectiva depreciación del primer año.

Tabla 47. Descripción ejercicio No.6

Máquina Para la Realización de Bolsa	\$ 400.000.000
Vida Útil (años)	20 años
Flete Traslado B/tura - Bta	\$ 8.000.000
Instalación Maquinaria	\$ 20.000.000
Honorarios Nueva Graduación Maq	\$ 5.000.000
Materia Prima (Muestra) 3k	\$ 22.000.000

Capacitan al Personal	\$ 10.000.000
-----------------------	---------------

Fuente: Elaboración propia

Tabla 48. Reconocimiento compra de maquinaria

Concepto	Debito	Crédito
Adquisición de Maquinaria	\$ 428.000.000	
Gastos Horarios y Materia Prima, capacitación	\$ 37.000.000	
Banco		\$ 465.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 49. Valor Depreciación maquina por año

Valor maquinaria	\$ 428.000.000
Vida Útil (años)	20
Depreciación	\$ 21.400.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 50. Amortización anual maquinaria

Periodo	Costo del activo	Amortización Anual	Amortización	Valor en libros
0	\$ 428.000.000			\$ 428.000.000
1		\$ 21.400.000	\$ 28.800.000	\$ 406.600.000
2		\$ 21.400.000	\$ 50.200.000	\$ 385.200.000
3		\$ 21.400.000	\$ 71.600.000	\$ 363.800.000

4		\$ 21.400.000	\$ 93.000.000	\$ 342.400.000
5		\$ 21.400.000	\$ 114.400.000	\$ 321.000.000
6		\$ 21.400.000	\$ 135.800.000	\$ 299.600.000
7		\$ 21.400.000	\$ 157.200.000	\$ 278.200.000
8		\$ 21.400.000	\$ 178.600.000	\$ 256.800.000
9		\$ 21.400.000	\$ 200.000.000	\$ 235.400.000
10		\$ 21.400.000	\$ 221.400.000	\$ 214.000.000
11		\$ 21.400.000	\$ 242.800.000	\$ 192.600.000
12		\$ 21.400.000	\$ 264.200.000	\$ 171.200.000
13		\$ 21.400.000	\$ 285.600.000	\$ 149.800.000
14		\$ 21.400.000	\$ 307.000.000	\$ 128.400.000
15		\$ 21.400.000	\$ 328.400.000	\$ 107.000.000
16		\$ 21.400.000	\$ 349.800.000	\$ 85.600.000
17		\$ 21.400.000	\$ 371.200.000	\$ 64.200.000
18		\$ 21.400.000	\$ 392.600.000	\$ 42.800.000
19		\$ 21.400.000	\$ 414.000.000	\$ 21.400.000
20		\$ 21.400.000	\$ 435.400.000	\$ 0

Fuente: Elaboración propia

Tabla 51. Gasto amortización acumulada por año

Concepto	Debito	Crédito
Gastos por Depreciación	\$ 21.400.000	
Amortización Acumulada		\$ 21.400.000

Fuente: Elaboración propia

1.7.7 Caso práctico No 7. La compañía ha realizado un contrato de venta con un importante cliente por valor de \$1.000.000.000 para entregarle los bienes durante el año 2022. El contrato se firmó el 20 de octubre de 2021. El cliente pago el 28 de diciembre de 2021 la suma de \$ 700.000.000 sobre el contrato. El primer despacho de bienes se espera efectuar el 12 de enero del 2022 (se despachó el 40%). Esta situación el contador no ha reconocido nada en los estados financieros, usted debe evaluar los hechos económicos y reconocerlos en los estados financieros.

Tabla 52. Descripción ejercicio No.7

contrato de venta con el cliente	\$ 1.000.000.000
primer pago realizado	\$ 700.000.000
primer despacho de mercancía (40%)	\$ 400.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 53. Efectivo y equivalente al efectivo: venta de mercancía

Concepto	Debito	Crédito
efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 700.000.000	
otros pasivos: anticipo de clientes		\$ 700.000.000

Fuente: Elaboración propia

1.7.8 Caso práctico No 8. La Compañía recibió el 30 de noviembre de 2021, un pedido de uno de sus usuarios por valor de \$ 200.000.000, Usted se lo entregó al almacén quién espera despachar los bienes el 3 de enero de 2022, el cliente le solicita que le facture en el mes enero del año 2022. El contador le solicita le apoye en este hecho económico y le registre en los estados financieros.

Recepción de pedido para facturar el 3 de enero \$ 200.000.000, Bajo norma internacional, aun no se ha realizado la transferencia del riesgo por lo que no se debe hacer ningún reconocimiento, esto generara diferencia en conciliación fiscal.

1.7.9 Caso práctico No 9. La sociedad compro el 30 de abril de 2021 una patente por un precio de adquisición de \$48.000.000 y su amortización acumulada es de \$8.000.000 y la vida restante es de 10 años. Antes del 30 de noviembre del 2021 se tiene el conocimiento de que la patente ha disminuyo su valor en el mercado en un 50%. La sociedad decide utilizar el método de revaluación de activos. El 15 de diciembre sociedad vende la patente por \$22.000.000. El contador le pide reconocer los hechos económicos para el cierre del 2021.

Tabla 54. Descripción ejercicio No.9

Valor patente	\$ 48.000.000
Amortización acumulada de la patente	\$ 8.000.000
Valor en libros	\$ 40.000.000
Amortización anual	\$ 4.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 55. Adquisición de patente

Concepto	Debito	Crédito

Patente	\$ 48.000.000	
Bancos		\$ 48.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 56. Amortización de patente

Concepto	Debito	Crédito
Amortización	\$ 4.000.000	
Amortización acumulada		\$ 4.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 57. Amortización de patente por mes

Año	Costo	Amortización anual	Amortización mensual	Saldo en libros
Abril	\$ 40.000.000	\$ 4.000.000		\$ 40.000.000
Mayo			\$ 333.333	\$ 39.666.667
Junio			\$ 333.333	\$ 39.333.333
Julio			\$ 333.333	\$ 39.000.000
Agosto			\$ 333.333	\$ 38.666.667
Septiembre			\$ 333.333	\$ 38.333.333
Octubre			\$ 333.333	\$ 38.000.000
Noviembre			\$ 333.333	\$ 37.666.667

Fuente: Elaboración propia

Tabla 58. Gastos de amortización acumulada patente

Concepto	Debito	Crédito
Amortización	\$ 2.333.333	
Amortización acumulada		\$ 2.333.333

Fuente: Elaboración propia

Tabla 59. Deterioro por desvalorización patente

Deterioro por desvalorización	50%
Costo histórico	\$ 40.000.000
Valor perdido patente	\$ 20.000.000
Nuevo valor en libros patente	\$ 20.000.000
Amortización anual	\$ 2.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 60. Gastos por deterioro patente

Concepto	Debito	Crédito
Deterioro patente		\$ 20.000.000
Gasto por deterioro	\$ 20.000.000	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 61. Gastos por depreciación patente al 15 de diciembre

Concepto	Debito	Crédito
----------	--------	---------

Gasto por depreciación	\$ 83.334	
Amortización acumulada		\$ 83.334

Fuente: Elaboración propia

Tabla 62. Valor patente en libro

Costo histórico	\$ 40.000.000
Patente	\$ 20.000.000
Amortización acumulada	\$ 10.416.667
Valor en libros	\$ 9.583.333
Valor venta	\$ 22.000.000
Utilidad por venta patente	\$ 12.416.667

Fuente: Elaboración propia

Tabla 63. Efectivo, equivalente al efectivo venta de patente

Concepto	Debito	Crédito
Patente		\$ 20.000.000
Amortización acumulada	\$ 10.416.667	
Perdida por devaluación	\$ 20.000.000	
Bancos	\$ 22.000.000	
Utilidad venta de activos		\$ 12.416.667

Fuente: Elaboración propia

1.7.10 Caso práctico No 10. La empresa ha adquirido en agosto de 2021, un edificio de Oficinas en Medellín Para destinarlo al alquiler sin entregar el control y riesgos. Los datos de la operación son los siguientes: Importe de compra \$1.000.000.000, Honorarios de registro \$10.000,000, Los costos de mantenimiento mensual son de \$1.000,000. Al cierre del ejercicio se ha podido determinar el valor razonable del edificio en fiable mediante la Determinación de precios en la lonja de propiedad raíz y es de \$1.500.000.000. debe tener presente que a partir de este año la entidad decide aplicar el criterio de valor Razonable para todas sus inversiones inmobiliarias. Se pide reconocer los hechos económicos.

Tabla 64. Descripción ejercicio No.10

Importe	\$ 1.000.000.000
Honorarios	\$ 10.000.000
valor en libros	\$ 1.010.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 65.Reconocimiento y registro inicial de la compra del edificio

Concepto	Debito	Crédito
propiedad de inversión	\$ 1.010.000.000	
efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 1.010.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 66.Reconocimiento de los gastos del edificio a diciembre de 2021

Concepto	Debito	Crédito
Gastos de mantenimiento	\$ 4.000.000	

efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 4.000.000
-------------------------------------	--	--------------

Fuente: Elaboración propia

Tabla 67. Descripción del revaluó

valor razonable	\$ 1.500.000.000
valor revaluó	\$ 490.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 68. Reconocimiento y registro de la revaluación del edificio

Concepto	Debito	crédito
propiedad de inversión	\$490.000.000	
ingreso		\$490.000.000

Fuente: Elaboración propia

1.7.11 Caso práctico No 11. Desde el 1 de octubre de 2020 la empresa posee un vehículo sin reconocer en los Estados Financieros y el valor originalmente pagado por el activo es de \$69.900.000 con una vida útil de 10 años. La compañía lleva los vehículos al costo. A fin de ejercicio del año 2021 el valor del activo es \$18.500.000. Con unos gastos de venta de \$3.900.000. La compañía decidió registrarlo el 15 de diciembre de 2021 como Activo destinado para la venta. El contador debe hacer los registros correspondientes y reconocimiento del activo, le pide a usted le haga el reconocimiento en los estados financieros.

Tabla 69.Descripción Ejercicio No.11

Compra Vehiculó	\$ 69.900.000
-----------------	---------------

Amortización Acumulada	\$ 6.990.000
Valor en Libros	\$ 62.910.000
valor razonable	\$ 18.500.000
Gastos por ventas	\$ 3.900.000
Pérdida	\$ 14.600.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 70. Reconocimiento y registro de la compra del vehículo

Concepto	Debito	Crédito
Vehículo	\$ 69.900.000	
Corrección de errores de ejercicios anteriores		\$ 69.900.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 71. Amortización de la amortización del vehículo

Concepto	Debito	Crédito
Vehículo - Amortización		\$ 6.990.000
Corrección de Errores de Ejercicios Anteriores	\$ 6.990.000	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 72. Reconocimiento y registro de la compra del vehículo

Concepto	Debito	Crédito
Vehículo		\$ 69.900.000

Amortización	\$ 6.990.000	
Activos Destinado Para Ventas	\$ 14.600.000	
Perdida	\$ 48.310.000	

Fuente: Elaboración propia

1.7.12 Caso práctico No 12. La empresa adquirió varios intangibles el 10 de mayo de 2021, así Proyecto de investigación \$150.000.000, Software desarrollado internamente por \$1.920.000.000, Marcas \$472.585.000 Del proyecto de investigación el 100% es estudio de mercado contratado en mayo del año 2021, Se espera amortizar a 10 años. El software está conformado por diversos aplicativos que se encuentran en uso y se amortizan en línea recta.

Por favor reconozca la compra de los intangibles, su amortización y valor en libros a 31 de diciembre del 2021.

Tabla 73. Descripción Ejercicio No.12

Proyecto de investigación	\$ 150.000.000
Software	\$ 1.920.000.000
Marcas	\$ 472.585.000
Intangibles	\$ 2.542.585.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 74. contabilización adquisición software

Concepto	Debito	Crédito
----------	--------	---------

Costo proyecto de investigación	\$ 150.000.000	
Software	\$ 1.920.000.000	
Marcas	\$ 472.585.000	
Bancos		\$ 2.542.585.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 75. Vida útil del software

Vida útil	10 años
Software	\$ 1.920.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 76. Amortización software

Año	Costo	Amortización anual	Amortización mensual	Días	Saldo en libros
Mayo	\$1.920.000.000	\$192.000.000	\$ 16.000.000	\$ 20	\$ 10.666.667
Junio			\$ 16.000.000	\$ 30	\$ 16.000.000
Julio			\$ 16.000.000	\$ 30	\$ 16.000.000
Agosto			\$ 16.000.000	\$ 30	\$ 16.000.000
Septiembre			\$ 16.000.000	\$ 30	\$ 16.000.000
Octubre			\$ 16.000.000	\$ 30	\$ 16.000.000

Noviembre			\$ 16.000.000	\$ 30	\$ 16.000.000
Diciembre			\$ 16.000.000	\$ 30	\$ 16.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 77. Gastos depreciación acumulada

Concepto	Debito	Crédito
Gasto depreciación	\$ 122.666.666,67	
Depreciación acumulada		\$ 122.666.666,67

Fuente: Elaboración propia

Tabla 78. Vida útil marca

Vida útil	10 años
Marcas	\$1.920.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 79. Amortización marca

Año	Costo	Amortización anual	Amortización mensual	Días	Saldo en libros
Mayo	\$ 472.585.000	\$ 47.258.500	\$ 3.938.208	\$ 20	\$ 2.625.472
Junio			\$ 3.938.208	\$ 30	\$ 3.938.208
Julio			\$ 3.938.208	\$ 30	\$ 3.938.208
Agosto			\$ 3.938.208	\$ 30	\$ 3.938.208

Septiembre			\$ 3.938.208	\$ 30	\$ 3.938.208
Octubre			\$ 3.938.208	\$ 30	\$ 3.938.208
Noviembre			\$ 3.938.208	\$ 30	\$ 3.938.208
Diciembre			\$ 3.938.208	\$ 30	\$ 3.938.208

Fuente: Elaboración propia

1.7.13 Caso práctico No 13. La entidad adquirió el 1 de marzo del año 2020 una maquinaria por medio de leasing, con la Compañía de Leasing Fácil S.A. Sin embargo, la entidad solamente contabiliza los cánones pagados, como arrendamiento operativo. Los datos del contrato se muestran a continuación:

1. Construir la tabla de amortización y reconocer los intereses del año 2021

que no están en los Estados Financieros y el saldo de la deuda a 31 de diciembre de 2021, reconocer la depreciación según vida útil que tiene el activo, tener presente el valor residual y ajustar según el caso.

2. Contrato Leasing Fácil S.A.

3. Maquinaria

4. Valor \$ 180.000.000

5. EA 3,33% Anual

6. Plazo 5 años

7. Cuota mensual \$ 39.674.903,04

8. Fecha de inicio del leasing 1 de marzo de 2020, La compañía deprecia los

9. vehículos a 7 años y considera un valor residual en este caso del 20%.

Tabla 80. Descripción Ejercicio No.13

Plazo	5 años
Tasa efectiva anual	3,33%
Maquinaria	\$180.000.000
Cuota mensual	\$39.674.903,04

Fuente: Elaboración propia

Tabla 81. Vida útil vehículo

Tasa valor residual	20%
Se deprecia por 7 años	7

Fuente: Elaboración propia

Tabla 82. Amortización vehículo

Periodos	Cuota	Interés	Capital	Saldo
0				\$ 180.000.000
1	\$ 39.674.903,04	\$ 5.994.000,00	\$ 3.680.903,04	\$ 146.319.096,96
2	\$ 39.674.903,04	\$ 4.872.425,93	\$ 34.802.477,11	\$ 111.516.619,85
3	\$ 39.674.903,04	\$ 3.713.503,44	\$ 35.961.399,60	\$ 75.555.220,25
4	\$ 39.674.903,04	\$ 2.515.988,83	\$ 37.158.914,21	\$ 38.396.306,04
5	\$ 39.674.903,04	\$ 1.278.596,99	\$ 38.396.306,05	-\$ 0,00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 83. Amortización maquina

Maquinaria	\$ 180.000.000
Valor residual	\$ 36.000.000
Valor maquinaria	\$ 144.000.000
Amortización	\$ 20.571.429

Fuente: Elaboración propia

Tabla 84. Amortización maquinaria por año

Año	Costo	Amortización anual	Amortización acumulada	Saldo en libros
0	\$ 180.000.000			\$ 180.000.000
1		\$ 20.571.429	\$ 20.571.429	\$ 159.428.571
2		\$ 20.571.429	\$ 41.142.857	\$ 138.857.143
3		\$ 20.571.429	\$ 61.714.286	\$ 118.285.714
4		\$ 20.571.429	\$ 82.285.714	\$ 97.714.286
5		\$ 20.571.429	\$ 102.857.143	\$ 77.142.857
6		\$ 20.571.429	\$ 123.428.571	\$ 56.571.429
7		\$ 20.571.429	\$ 144.000.000	\$ 36.000.000

Fuente: Elaboración propia

1.7.13.1 Caso práctico No 14. La empresa adquirió una inversión corresponde a una participación en Carvajal S.A. equivalente al 20% de su capital, la cual registra un costo de adquisición a diciembre 31 de 2020 por \$36.577,000 de

pesos. En los estados financieros separados, se utiliza el modelo de Valor razonable por error se contabilizó dentro de la cuenta de bancos.

- El valor razonable de la inversión en la BVC a dic 31 de 2021, se estima en \$42.400.000.
- Reconocer la medición inicial y posterior y correcciones según el caso.

Tabla 85. Descripción Ejercicio No.14

Valor adquisición	\$ 36.577.000
Valor razonable la BVC	\$ 42.400.000
Medición posterior	\$ 5.823.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 86. Reclasificación del reconocimiento inicial por error en registro

Concepto	Debito	Crédito
Activos financieros medidos al valor razonable	\$ 36.577.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 36.577.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 87. Reconocimiento y registro de la medición del instrumento financiero

Concepto	Debito	Crédito
Activos financieros medidos al valor razonable		\$ 5.823.000
Superávit por valorización financiero	\$ 5.823.000	

Fuente: Elaboración propia

1.7.14 Caso práctico No 15. La empresa le hace un préstamo el 1 de mayo de 2021 a sus empleados de \$6.000.000 a tasa cero y lo debe pagar a 18 meses en cuotas mensuales fijas. La tasa en el mercado está al 5% efectiva mensual, El contador no sabe cómo registrar el préstamo y si tiene ajustes, te pregunta como lo debe hacer.

Tabla 88. Descripción Ejercicio No.15

Descripción	Debito	Crédito
Cuentas por cobrar a empleados	\$ 6.000.000	
efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 6.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 89. TIR préstamo empleado

Cálculos	%	Valor
TIR	5%	0,004166667
Nominal	4,89%	0,00407
Efectiva	10%	0,004166667

Fuente: Elaboración propia

Tabla 90. Plan de pagos del instrumento financieros 24 meses

Periodo	Saldo inicial	Intereses	Saldo final
1	\$ 6.000.000	\$ 25.000	\$ 6.025.000

2	\$ 6.025.000	\$ 25.104	\$ 6.050.104
3	\$ 6.050.104	\$ 25.209	\$ 6.075.313
4	\$ 6.075.313	\$ 25.314	\$ 6.100.627
5	\$ 6.100.627	\$ 25.419	\$ 6.126.046
6	\$ 6.126.046	\$ 25.525	\$ 6.151.571
7	\$ 6.151.571	\$ 25.632	\$ 6.177.203
8	\$ 6.177.203	\$ 25.738	\$ 6.202.941
9	\$ 6.202.941	\$ 25.846	\$ 6.228.787
10	\$ 6.228.787	\$ 25.953	\$ 6.254.740
11	\$ 6.254.740	\$ 26.061	\$ 6.280.801
12	\$ 6.280.801	\$ 26.170	\$ 6.306.971
13	\$ 6.306.971	\$ 26.279	\$ 6.333.250
14	\$ 6.333.250	\$ 26.389	\$ 6.359.639
15	\$ 6.359.639	\$ 26.498	\$ 6.386.137
16	\$ 6.386.137	\$ 26.609	\$ 6.412.746
17	\$ 6.412.746	\$ 26.720	\$ 6.439.466
18	\$ 6.439.466	\$ 26.831	\$ 6.466.297
19	\$ 6.466.297	\$ 26.943	\$ 6.493.240
20	\$ 6.493.240	\$ 27.055	\$ 6.520.295

21	\$ 6.520.295	\$ 27.168	\$ 6.547.463
22	\$ 6.547.463	\$ 27.281	\$ 6.574.744
23	\$ 6.574.744	\$ 27.395	\$ 6.602.139
24	\$ 6.602.139	\$ 27.509	\$ 6.629.648

Fuente: Elaboración propia

Tabla 91. Comparación intereses a la tasa de interés pactada y tasa del mercado

intereses causados a la tasa del 0	\$ -
intereses causados a la tasa del 5 %	\$ 202.941
diferencias por ajustar	\$ 202.941

Fuente: Elaboración propia

Tabla 92. Reconocimiento ajuste por cambio de interés

Concepto	Debito	Crédito
gastos por deterioro	\$ 202.941	
activos financieros: crédito a empleados		\$ 202.941

Fuente: Elaboración propia

1.7.15 Caso práctico No 16. La facturación de la empresa es normalmente a 30 días y se considera significativo el efecto financiero a partir de 180 días (NIC39.GA84). La tasa apropiada de descuento es del 15% EA. La situación de la cartera por edades se muestra a continuación:

Se analizan partidas individuales superiores a 20.000M. Análisis de cartera por edades Al 31 de diciembre de 2021

Tabla 93. Análisis de cartera por edades a diciembre 31 de 2021

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de vencimiento	Situación del deudor	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X1	\$ 22.425	1/12/2021	0	Normal		N/A	100%	\$ 22.425	\$ 0
X6	\$ 32.345	5/12/2021	0	Normal		N/A	100%	\$ 32.345	\$ 0
X8	\$ 183.234	18/12/2021	0	Normal		N/A	100%	\$ 183.234	\$ 0

X12	\$ 43.215	18/12/2021	0	Normal		N/A	100%	\$ 43.215	\$ 0
X19	\$ 21.212	22/12/2021	0	Normal		N/A	100%	\$ 21.212	\$ 0
X22	\$ 120.012	22/12/2021	0	Normal		N/A	100%	\$ 120.012	\$ 0
X34	\$ 20.900	22/12/2021	0	Normal		N/A	100%	\$ 20.900	\$ 0
X53	\$ 24.855	28/12/2021	0	Normal		N/A	100%	\$ 24.855	\$ 0
Varios <20.000	\$ 515.245	28/12/2021	0	Normal		N/A	100%	\$ 515.245	\$ 0
Totales	\$ 983.443							\$ 983.443	\$ 0

Fuente: Elaboración propia

Tabla 94. Vencimiento de cartera a 90 días Clientes

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de vencimiento	Situación del deudor	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X3	\$ 51.100	2/09/2021	90	Normal	Acostumbra a pagar tarde, pero paga	15	100%	\$ 51.100	\$ 0
X4	\$ 28.875	18/09/2021	74	En problemas	Está pasando por crisis de liquidez	60	100%	\$ 28.875	\$ 0
X9	\$ 11.931	10/10/2021	52	Desaparecido	No se conoce paradero ni hay garantías	N/A	0%	\$ 0	\$ 11.931
Totales	\$ 91.906							\$ 79.975	\$ 11.931

Fuente: Elaboración propia

Tabla 95. Cartera mayor a 90 días clientes

Client e	Saldo	Fecha origen	Días de vencimiento	Situación del deudor	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X2	\$ 155.591	3/09/2012	3376	Insolvente	Cobro jurídico. No hay recaudo probable	N/A	N/A	\$ 0	\$ 155.591
X5	\$ 100.000	23/04/2013	3144	Desaparecido	Cobro jurídico. No hay recaudo probable	N/A	N/A	\$ 0	\$ 100.000
X7	\$ 31.977	16/03/2014	2817	En problemas	Está pasando por crisis de liquidez	180	50%	\$ 15.989	\$ 15.989

X10	\$ 10.650	20/02/2014	2841	Insolvente	Ofreció acuerdo con rebaja y plazo	120	60%	\$ 6.390	\$ 4.260
Totales	\$ 298.218							\$ 22.379	\$ 275.840
Total	\$ 1.373.567							\$ 1.085.797	\$ 287.771

Fuente: Elaboración propia

Tabla 96. Reconocimiento y registro del deterioro de cartera

Gasto por deterioro	\$ 287.771	
Deterioro de cartera		\$ 287.771

Fuente: Elaboración propia

1.7.16 Caso práctico No17. Aunque algunos elementos de inventarios presentan lenta rotación, el valor recuperable de los elementos no es inferior al valor en libros.

Tabla 97. Descripción Ejercicio No.17

Año 2021	\$ 2.390.000
Año2020	\$ 2.000.056
Recuperación	\$ 389.944

Fuente: Elaboración propia

Tabla 98. Rotación de Inventario

Concepto	Debito	Crédito
Inventario	\$ 389.944	
Ingreso por ganancia rotación Inventario		\$ 389.944

Fuente: Elaboración propia

1.7.17 Caso práctico No 18. La inversión en el CDT está pactada a tasa de mercado. Sin embargo, el CDT no se ha remedido a tasa de mercado, a pesar de que se considera negociable.

La tasa pactada es del 5% TV y el valor por el que está registrado es su valor nominal.

La tasa de mercado al 31 de diciembre de 2021 es del 4% TV y el vencimiento es el 30 de junio de 2021.

Tabla 99. Descripción ejercicio no. 19 tasa pactada 5% TV

Valor CDT	\$ 825.000	\$ 825.000	Se percibe en el año
Plazo (Trimestral)	4	\$ 41.250	
Tasa de interés (TV)	5%	\$ 866.250	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 100. Reclasificación del activo financiero por error en contabilización

Concepto	Debito	Crédito
CDT	\$ 825.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 825.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 101. Plan de pagos del instrumento financiero a la tasa 5% TV

Periodo	Saldo Inicial	Intereses	Pago	Saldo final
---------	---------------	-----------	------	-------------

1	\$ 825.000	\$ 41.250		\$ 866.250
2	\$ 866.250	\$ 43.313		\$ 909.563
3	\$ 909.563	\$ 45.478		\$ 955.041
4	\$ 955.041	\$ 47.752	\$ 1.002.793	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 102. Registro de los intereses del instrumento financiero

Concepto	Debito	Crédito
CDT	\$ 177.793	
Otros ingresos por rendimiento financiero		\$ 177.793

Fuente: Elaboración propia

Tabla 103. Plan de pagos del instrumento financiero a la tasa 4% TV

Valor CDT	\$ 825.000	\$ 825.000	Se percibe en el año
Plazo (Trimestral)	4	\$ 33.000	
Tasa de interés (TV)	4%	\$ 858.000	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 104. Reconocimiento y registro inicial del instrumento financiero

Concepto	Debito	Crédito
CDT	\$ 825.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 825.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 105. Plan de pagos del instrumento financiero a la tasa 4% TV

Periodo	Saldo Inicial	Intereses	Pago	Saldo final
1	\$ 825.000	\$ 33.000		\$ 858.000
2	\$ 858.000	\$ 34.320		\$ 892.320
3	\$ 892.320	\$ 35.693		\$ 928.013
4	\$ 928.013	\$ 37.121	\$ 965.133	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 106. Registro de los intereses del instrumento financiero

Concepto	Debito	Crédito
CDT	\$ 67.320	
Otros ingresos por rendimiento financiero		\$ 67.320

Fuente: Elaboración propia

Tabla 107. Diferencia de las tasas de interés y ajuste a realizar

Interés tasa estipulada 5%	\$ 177.793
Interés tasa de mercado 4%	\$ 67.320
Ajuste de intereses por diferencia de tasa	\$ 110.473

Fuente: Elaboración propia

Tabla 108. Reconocimiento y registro del deterioro de los intereses y ajuste

Concepto	Debito	Crédito
Intereses por cobrar de activos financieros medidos al costo amortizado		\$ 110.473
Ajuste por errores de ejercicios anteriores	\$ 110.473	

Fuente: Elaboración propia

1.7.18 Caso práctico No 19. La entidad tiene unos equipos de cómputo que están

totalmente depreciados, debido a que su vida útil se fijó en 3 años, cuando en realidad

su uso es de 5 años.

Los equipos tienen a diciembre 31 de 2021 un uso de 3 años y su valor original fue de \$150.000M. Sin embargo, no tienen valor comercial.

Tabla 109. Depreciación del equipo de cómputo a 3 años

Valor Equipo de Computo	\$ 150.000.000
Vida útil	3

Depreciación	\$ 50.000.000
---------------------	----------------------

Fuente: Elaboración propia

Tabla 110. Depreciación del equipo de cómputo

Periodo	Costo del activo	Amortización anual	Amortización acumulada	Valor en libros
0	\$ 150.000.000			\$ 150.000.000
1		\$ 50.000.000	\$ 50.000.000	\$ 100.000.000
2		\$ 50.000.000	\$ 100.000.000	\$ 50.000.000
3		\$ 50.000.000	\$ 150.000.000	\$ 0

Fuente: Elaboración propia

Tabla 111. Depreciación del equipo de cómputo a 5 años

Valor Equipo de Computo	\$ 150.000.000
Vida útil	5
Depreciación	\$ 30.000.000

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 112. Depreciación del equipo de cómputo

Periodo	Costo del activo	Amortización anual	Amortización acumulada	Valor en libros
----------------	-------------------------	---------------------------	-------------------------------	------------------------

0	\$ 150.000.000			\$ 150.000.000
1		\$ 30.000.000	\$ 30.000.000	\$ 120.000.000
2		\$ 30.000.000	\$ 60.000.000	\$ 90.000.000
3		\$ 30.000.000	\$ 90.000.000	\$ 60.000.000
4		\$ 30.000.000	\$ 120.000.000	\$ 30.000.000
5		\$ 30.000.000	\$ 150.000.000	\$ 0

Fuente: Elaboración propia

Tabla 113. Ajuste por realizar de la depreciación

Depreciación inicial a 3 años	\$ 150.000.000
Depreciación recalculada a 5 años	\$ 90.000.000
Ajuste por mayor valor de depreciación	\$ 60.000.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 114. Reconocimiento del ajuste por mayor valor de la depreciación

Concepto	Débito	Crédito
Depreciación	\$ 60.000.000	
Corrección de errores de ejercicios anteriores		\$ 60.000.000

Fuente: Elaboración propia

1.7.19 Caso práctico No 20. La inversión corresponde a una participación en la sociedad Quesos La Dichas S.A. adquirida en el año 2008, equivalente al 30% de su capital, la cual registra una valorización a diciembre 31 de 2020, por \$364.577M

de pesos. En los estados financieros separados, se utiliza el modelo de VR. El valor razonable

de la inversión se estima en \$ 2.400 M

Tabla 115. Descripción ejercicio No 20

Valor adquisición	\$ 364.577.000
Valor razonable	\$ 2.400.000.000
Medición posterior	\$ 2.035.423.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 116. Reclasificación del reconocimiento inicial por error en registro

Concepto	Debito	Crédito
Activos financieros medidos al valor razonable	\$ 364.577.000	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 364.577.000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 117. Reconocimiento y registro de la medición del instrumento financiero

Concepto	Debito	Crédito
Activos financieros medidos al valor razonable	\$ 2.035.423.000	
Superávit por valorización financiero		\$ 2.035.423.000

Fuente: Elaboración propia

1.17.21 Caso práctico No 21: Los avalúos técnicos de los activos fijos arrojaron el siguiente resultado:

Tabla 118. Descripción Ejercicio No.21

Descripción	Valor	Vida útil remanente
Terrenos	4.510.032	N/A
Edificaciones	2.010.264	40
Maquinaria y equipo	1.201.267	6
Vehículos	251.426	5
Equipo de cómputo y comunicaciones	750.325	3

Fuente: Elaboración propia

Tabla 119. Revaluación Propiedad planta y equipo Descripción Ejercicio No .21

Descripción	Valor en libro	Valor Avaluó	Ajuste	Ind
Terrenos	\$ 4.128.453	\$ 4.510.032	\$ 381.579	↑
Edificaciones	\$ 1.811.062	\$ 2.010.264	\$ 199.202	↑
Maquinaria y equipo	\$ 1.037.083	\$ 1.201.267	\$ 164.184	↑
Vehículos	\$ 62.857	\$ 251.426	\$ 188.570	↓
Equipo de cómputo y comunicaciones	\$ 899.885	\$ 750.325	\$ 149.560	↓

Fuente: Elaboración propia

Tabla 120. Superávit revolución

Concepto	Debito	Crédito
Reevaluación de terrenos	\$ 381.579	
Superávit por revaluación		\$ 381.579
Reevaluación de Edificaciones	\$ 199.202	
Superávit por revaluación		\$ 199.202
Reevaluación Maquinaria Y equipo	\$ 164.184	
Superávit por revaluación		\$ 164.184
Reevaluación Vehículo		\$ 188.570
Superávit por revaluación	\$ 188.570	
Reevaluación Equipo de cómputo y comunicaciones		\$ 149.560
Superávit por revaluación	\$ 149.560	

Fuente: Elaboración propia

1.7.20 Hoja de trabajo, ajustes y reclasificaciones.

Tabla 121. hoja de trabajo

HOJA DE TRABAJO ERRORES, AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

FRESH S.A.S

(Expresados en pesos colombianos)

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Reclasificaciones y Movimientos		Saldo NIIF
		Débito	Crédito	
ACTIVO				
Efectivo y equivalentes	\$811.527.000	\$16.464.075.000	\$ 17.275.602.000	\$ 0
Inversiones Temporales	\$ 825.000.000	\$ 110.473		\$825.110.473
Inversiones Negociables				\$ 0
Deudores	\$2.321.419.000			\$2.321.419.000
Cuentas por cobrar			\$ 287.771	-\$ 287.771
Cuentas por cobrar empleados		\$ 156.000.000	\$ 1.092.290	\$154.907.710
Inventarios	\$2.390.000.000	\$ 9.989.944		\$2.399.989.944
Gastos pagados por anticipado	\$ 210.000.000			\$ 210.000.000
Cargos diferidos	\$1.212.585.000			\$1.212.585.000
Activos intangibles				

Software		\$1.920.000. 000		\$1.920.000. 000
Marca		\$ 472.585.000		\$472.585.0 00
Edificios		\$1.500.199. 202		\$1.500.199. 202
Activos mantenidos para la venta		\$ 14.600.000		\$ 14.600.000
Patente		\$ 48.000.000	\$ 29.583.333	\$ 18.416.667
Propiedades, planta y equipo	\$8.179.809. 000	\$ 905.545.763	\$ 230.238.130	\$8.855.116. 633
Leasing propiedad planta y equipo		\$ 13.000.000		\$ 13.000.000
Depreciación acumulada		\$ 80.000.000	\$ 246.627.454	\$166.627.4 54
Inversiones en sociedades	\$2.130.000. 000	\$2.072.000. 000		\$4.202.000. 000
Inversiones en asociadas				\$ 0
Impuesto diferido				\$ 0
Valorizaciones	\$1.118.000. 000	\$ 5.823.000		\$1.123.823. 000

	\$19.198.340			\$25.076.83
TOTAL, ACTIVO	.000			7.404
				\$ 0
PASIVO				
Proveedores	\$ 1.119.073.0 00		\$ 9.600.000	\$ 1.128.673.0 00
Impuestos por pagar				\$ 0
Impuestos gravámenes y tasas	\$ 811.455.000			\$ 811.455.00 0
Anticipos a clientes			\$ 700.000.000	\$ 700.000.00 0
Cuentas por pagar	\$ 1.116.507.0 00		\$ 415.516.620	\$ 1.532.023.6 20
Otras cuentas por pagar				\$ 0
Obligaciones laborales	\$1.114.193. 000			\$1.114.193. 000
Obligaciones financieras	\$5.215.000. 000		\$15.717.075 .000	\$20.932.07 5.000

		\$2.000.000. 000	\$2.000.000. 000	
Provisiones				\$ 0
Pasivos financieros				\$ 0
Total, pasivo	\$9.376.228. 000			\$26.218.41 9.620
				\$ 0
Capital social	\$2.400.000. 000			\$2.400.000. 000
Reserva Legal	\$1.130.390. 000			\$1.130.390. 000
Revalorización del patrimonio	\$1.312.907. 000			\$1.312.907. 000
Utilidades retenidas			\$ 68.483.380	\$ 68.483.380
Utilidad del ejercicio	\$ 928.339.000	\$13.068.345 .561		- \$12.140.00 6.561
Resultados de ejercicios anteriores	\$2.932.476. 000			\$2.932.476. 000
Resultados acumulados				\$ 0
Superávit por valorizaciones	\$ 1.118.000.0 00		\$ 2.036.167.9 65	\$ 3.154.167.9 65

Superávit por revaluación				\$ 0
Total, Patrimonio	\$ 9.822.112.0 00			-\$ 1.141.582.2 16
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 19.198.340. 000			\$ 25.076.837. 404
TOTAL, ACTIVO - PASIVO Y PATRIMONIO		\$38.730.273 .943	\$38.730.273 .943	

Fuente: Elaboración propia.

1.7.21 Notas a los estados financieros.

Información general.

La entidad FRESH S.A.S constituida por documento privado del 18 de octubre del 2019 de Cali, inscrito en la cámara de comercio el 20 de octubre del 2019 con el número 4050 del libro IX de naturaleza comercial.

La sociedad tiene como objetivo principal la dedicarse tanto a la producción, envase y/o distribución por medios propios o diferentes en el país de una gran variedad de bebidas gaseosas puestas para el consumo.

Base de preparación y presentación.

Los estados financieros de FRESH S.A.S están preparados bajo el marco técnico normativo, basado en las normas internaciones de información financiera (NIIF PLENAS). Sumado a esto, podemos encontrar la a Ley 1314 de 2009, Ley 1740 de

2014, Decretos 2784 de 2012, 2615 de 2014, 2496 de 2015 y las resoluciones de la Contaduría General de la Nación: 620 de 2015, sobre registro de los hechos económicos y reportes de información financiera y, 643 de 2015.

Principales políticas contables.

Efectivo y equivalentes de efectivo: son movimientos o valores ya sea de moneda en caja, bancos e inversiones que se mantiene con una disponibilidad inmediata a corto plazo, son activos que cuentan con una gran liquidez y no representan riesgos materiales en su cambio de valor.

Los efectivos y equivalentes al efectivo que no cumplan con esta categoría podrán ser clasificados en otros activos financieros corrientes o no corrientes.

Instrumentos financieros: es un contrato, convenio o acuerdo entre dos partes, para las cuales una es un activo financiero y para la otra representa un pasivo financiero.

Activos financieros: Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de activos financieros no registrados al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción atribuibles a la adquisición el activo financiero.

Todos aquellos activos financieros que sean comprados o vendidos serán registrados exactamente el día de la transacción, por otra parte, podemos ver que estos activos financieros incluyen lo que son los préstamos y las determinadas cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar: Las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades ordinarias de FRESH S.A.S, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

se evaluará al final de cada periodo si las cuentas han disminuido, teniendo como resultado un deterioro el cual puede ser resultado de uno o varios acontecimientos, después de haberle hecho el reconocimiento inicial, los cuales podrían afectar los flujos de efectivo futuros estimados.

Indicadores de deterioro de las cuentas:

- Dificultades monetarias del deudor
- Incumplimiento o retraso en los pagos
- Posible reporte hacia el deudor en las centrales de riesgo
- Posible quiebra del deudor

La entidad primero evalúa de forma individual si existe evidencia objetiva de deterioro, de lo contrario realiza un análisis general o global para encontrar la posible causa de este.

Pasivos financieros: Todos los pasivos financieros se reconocerán inicialmente por coste, esto quiere decir que por su valor razonable y, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados por su costo amortizado.

Los pasivos financieros incorporan lo que son las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, o ya sea aquellas deudas y/o préstamos que devengan o devengaran interés.

Inventarios: El inventario es un grupo de mercancía o bienes, ya sea fabricada o no por la entidad, la cual se encuentra destinada para su uso en relación con actividades o consumo en la producción de bienes o servicios para su posterior venta. Además de las materias primas, los inventarios incluyen lo que son los productos en proceso y los productos terminados.

Los inventarios se medirán al menor importe entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales

Costos de Adquisición:

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente ante las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Propiedad, planta y equipo: La propiedad, planta y equipo son los activos tangibles que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un período operativo (mayor a 12 meses).’ NIC 16: Propiedad, planta y equipo.

Esta propiedad, planta y equipo se medirá, inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, los cuales abarcan, el valor que presenta representa el precio por el cual se adquirió, los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, FRESH S.A.S. medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los desembolsos futuros.

La depreciación se reconocerá y distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y despreciará de forma separada cada una de estas partes.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Imagen 1. Depreciación

Tipo de Activos	Vida Útil	Vr Residual
Edificios	Entre 20 y 60 años	Entre 0% y 20%
Maquinaria y Equipo	Entre 2 y 20 años	Entre 0% y 3%
Redes, Líneas y Cables	Entre 1 y 15 años	Entre 0% y 0,5
Equipo de Cómputo	Entre 1 y 6 años	Entre 0% y 1%
Equipo de Comunicación	Entre 1 y 10 años	Entre 0% y 1%
Muebles y Enseres	Entre 3 y 15 años	Entre 0% y 3%
Vehículos	Entre 4 y 15 años	Entre 0% y 3%

Fuente: Elaboración propia

Inversiones: Una inversión se entiende cuando existe una relación de control. Un inversor controla cuando tiene derecho a beneficios variables procedentes de su implicación en la controlada y tiene la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder sobre esta.

Las inversiones se deben registrar inicialmente por su costo de adquisición y desde ese mismo día deberán valorarse a valor razonable, a TIR o variación patrimonial, según corresponda, de acuerdo con lo señalado por la Superintendencia Financiera de Colombia. La contabilización de los cambios entre el costo de adquisición y el valor razonable de las inversiones se realizará a partir de la fecha de su compra, individualmente, por cada título o valor.

Obligaciones financieras: Un pasivo financiero (cuentas por pagar comerciales, documentos por pagar y préstamos por pagar), es una obligación contractual para

entregar dinero u otros activos financieros a terceros (otra entidad o persona natural).

Estos pasivos, se medirán con posterioridad al valor razonable. Los pasivos financieros que surjan por una transferencia de activos financieros que no cumplan con los requisitos para su baja en cuentas. También es al costo amortizado.

Las obligaciones financieras se medirán sobre una base que refleje los derechos y obligaciones que la entidad haya retenido. El pasivo asociado se medirá de forma que el total entre los importes en libros del activo transferido y del pasivo asociado sea:

- El costo amortizado de los derechos y obligaciones retenidos por la entidad, si el activo transferido se mide al costo amortizado;
- Igual al valor razonable de los derechos y obligaciones retenidos por la entidad, cuando se midan independientemente, si el activo transferido se mide por el valor razonable.

Ingresos: Según lo definido en el marco conceptual emitido por IASB (2010) para la preparación y presentación de estados financieros, los ingresos son “Incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio”

Costos y gastos: La empresa reconocerá un gasto en el estado de resultados cuando se presenta una disminución en el patrimonio, diferente a los aportes de capital y cuando hay disminución en los beneficios económicos y se aumentan los pasivos.

Nuevos estándares: El Decreto 2270 de 2019 compiló los cambios en un nuevo anexo denominado “Anexo técnico compilatorio y actualizado 1-2019, de las Normas de Información Financiera NIIF, grupo 1”. Dicho anexo entró en vigor a partir del 1 de enero de 2020 y derogó a partir de esa fecha el “Anexo técnico compilatorio

N°1, de las Normas de Información Financiera NIIF, grupo 1”, adicionado al DUR 2420 de 2015 por el Decreto 2483 de 2018.

El nuevo anexo mantiene vigentes las mismas NIIF ya aplicadas por las entidades del grupo 1 e incorpora los siguientes cambios:

1. Nuevo marco conceptual
2. Modificación a la definición de negocio de la NIIF 3
3. Modificación de la NIC 19 para la medición de planes de beneficios definidos
4. Nuevo concepto de materialidad o importancia relativa
5. Adición de la CINIIF 23 – La incertidumbre frente al tratamiento del impuesto a las ganancias

1.7.22 Certificación de estados financieros.

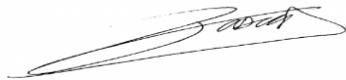
31 de marzo de 2023

A la Junta Directiva de la sociedad de FRESH S.A.S.

Los suscritos Representante Legal, Contador Y Revisor Fiscal de FRESH S.A.S, certificamos que los estados financieros de la Sociedad al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2021 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Sociedad al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2021 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.

- Todos los hechos económicos realizados por la sociedad durante los periodos terminados al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2021 han sido reconocidos en los estados financieros.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Sociedad al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2021.
- Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- Todos los hechos económicos que afectan la Sociedad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.



ÁLVARO HINESTROZA OCAMPO

Representante legal



CRISTIAN ARIAS MENDOZA

Contadora

T.P: 128432-T

1.7.23 Informe de gerencia del revisor fiscal y certificación de estados financieros

Informe de gerencia

Señores

Accionistas FRESH S.A.S, el suscrito representante legal certifica que los estados financieros, el informe de gestión y los demás documentos que, de conformidad con el artículo 446 del Código de Comercio, se presentarán a la asamblea general de

accionistas, con fecha de corte 31 de diciembre de 2021 y 2020, no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocerla verdadera situación patrimonial o las operaciones de FRESH S.A.S

- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas, así como también las garantías que se han dado a terceros.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados y en sus notas explicativas


ÁLVARO HINESTROZA OCAMPO
Representante legal


CRISTIAN ARIAS MENDOZA
Contadora
T.P: 128432-T

1.7.24 Informe del revisor fiscal

Señores

Miembros de la Asamblea General de FRESH S.A.S.

Ciudad

Opinión favorable

He auditado los estados financieros separados de la FRESH S.A.S, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, el estado de resultados Integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 1 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios que incluyen las Normas Internacionales de Auditoría y la ISAE 3000 para la evaluación del sistema de control interno. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable. (Chica, pág. 2)

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo N° 1 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera. En la preparación de los estados financieros separados, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y

utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento. No evidencie situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha.

El Consejo Superior de la entidad es responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros.

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el Anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados. Como parte de una auditoría de conformidad con el Anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. (Chica, pág. 1)

También:

Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión,

falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comuníquese con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia (Chica, pág. 4) significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y del Consejo Superior;
- Otra documentación relevante tales como actas de los comités internos debidamente formalizados.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO Este modelo no es de uso obligatorio para la Universidad, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno. (Chica, pág. 5)

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones. El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 1, que corresponde a la NIIF para grupo 1, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros. También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional. Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos

se pueda deteriorar. Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y Estatutarias, y a las decisiones de la Sala de Fundadores y del Consejo Superior, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones Estatutarias, de la Sala de Fundadores y del Consejo Superior, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.

Atentamente;

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. Pinzón', written in a cursive style.

JOSÉ LUIS PINZÓN

Revisor Fiscal

TP. N° 26.541-T

1.7.25 Detalle del estado de situación financiera a 31 de diciembre.

Los activos de Fresh S.A.S están por valor de \$25.076.837.404 y están compuestos por los siguientes rubros:

Nota Efectivo y equivalente al efectivo: En la cuenta disponible (11100501) se encuentra el valor que existe a diciembre 31 de 2021 en los bancos, conciliados con la contabilidad por \$ 0 puesto que hubo un sobregiro en la cuenta y adquirimos lo que fue una obligación financiera con la entidad financiera correspondiente

Este valor corresponde al saldo de la cuenta corriente a diciembre 31 en Bancolombia.

Imagen 2. Efectivo y equivalente al efectivo actualizado 2021

<u>Detalle</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 0	\$ 857.300
	\$ 0	\$ 857.300

Fuente: Elaboración propia

Nota Certificado de depósito a término: en la cuenta de certificado de depósito a término se encuentra el valor actual que existe a diciembre 31 en los bancos, conciliados con la contabilidad por \$110.473.

Imagen 3. Inversiones

<u>Detalle</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Inversiones Temporales	\$ 825.110.473	\$ 0
	\$ 825.110.473	\$ 0

Fuente: Elaboración propia

Nota Deudores: El monto de los deudores en la contabilidad por \$ 154.619.939 está compuesta por cuenta por cobrar a empleados por \$ 154.907.710 y cuenta por cobrar a terceros por -\$ 287.771

Imagen 4. Deudores

Detalle	2021	2020
Deudores	\$ 2.476.038.939	\$ 938.780
	\$ 2.476.038.939	\$ 938.780

Fuente: Elaboración propia

Nota Inventarios: el saldo de los inventarios tuvo un crecimiento gracias a la compra de mercancía no fabricada por la empresa.

Imagen 5. Inventarios

Detalle	2021	2020
Inventarios	\$ 2.399.989.944	\$ 2.000.056
Diferidos	\$ 210.000.000	\$ 180.000
	\$ 2.609.989.944	\$ 2.180.056

Fuente: Elaboración propia

Nota Activos fijos: Se encuentran los activos que están en cabeza de FRESH S.A.S. cabe aclarar que desde el año 2021, se inició el reconocimiento de activos en la UT. Además, se adquirió diferentes intangibles y se reconoció un vehículo que estará destinado para la venta por valor de \$14.600.000.

Imagen 6. Activos intangibles

Detalle	2021	2020
Software	\$ 1.920.000.000	
Marca	\$ 472.585.000	
Edificios	\$ 1.500.199.202	
Activos mantenidos para la venta	\$ 14.600.000	
Patente	\$ 18.416.667	
Propiedades, planta y equipo	\$ 8.855.116.633	\$ 7.727.036
Lesing propiedad planta y equipo	\$ 13.000.000	
Depreciacion acumulada	-\$ 166.627.454	
	\$ 12.627.290.048	\$ 7.727.036

Fuente: Elaboración propia

Nota Proveedores y cuentas por pagar: en este rubro se encuentra lo que se le adeuda a los proveedores de mercancía y otras cuentas por pagar no clasificadas como proveedores.

Imagen 7. Proveedores y cuentas por pagar

Detalle	2021	2020
Proveedores	\$ 1.128.673.000	\$ 954.578
Cuentas por pagar	\$ 1.532.023.620	\$ 670.974
	\$ 2.660.696.620	\$ 1.625.552

Fuente: Elaboración propia

Nota Obligaciones financieras: a corte del periodo se adquirió una obligación financiera con la entidad bancaria puesto que el banco tuvo un sobregiro por valor de \$15.717.075.000, se revive un anticipo por parte de un cliente para despachar productos en enero del siguiente año por un valor de \$ 700.000 M

Imagen 8. Obligaciones financieras

Detalle	2021	2020
Obligaciones laborales	\$ 1.114.193.000	\$ 1.033.314
Anticipos a clientes	\$ 700.000.000	
	\$ 1.814.193.000	\$ 1.033.314

Fuente: Elaboración propia

Nota El patrimonio de FRESH S.A.S está por valor de \$ -\$ 1.141.582.216, en negativo puesto que la entidad genero una gran pérdida del ejercicio, por otra parte, el patrimonio está compuesto por las siguientes cuentas:

Imagen 9. Patrimonio

Detalle	2021	2020
Capital social	\$ 2.400.000.000	\$ 2.400.000
Reserva Legal	\$ 1.130.390.000	\$ 1.027.135
Revalorización del patrimonio	\$ 1.312.907.000	\$ 1.312.907
Utilidades retenidas	\$ 68.483.380	
Utilidad del ejercicio	-\$ 12.140.006.561	\$ 1.032.548
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 2.932.476.000	\$ 1.906.348
Superávit por valorizaciones	\$ 3.154.167.965	\$ 952.661
	-\$ 1.141.582.216	\$ 8.631.599

Fuente: Elaboración propia

1.7.26 Libro diario

Tabla 122. Libro diario

LIBRO DIARIO 2021		
FRESH S.A.S		
(Cifras en millones de pesos colombianos)		
Concepto	Debito	Crédito
mercancía no fabricada por la empresa	\$ 9.600.000	
proveedores		\$ 9.600.000
provisión		\$ 2.000.000.000

utilidades retenidas	\$ 2.000.000.000	
provisión	\$ 2.000.000.000	
utilidades retenidas	\$ 11.000.000.000	
efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 13.000.000.000
Adquisición de Maquinaria	\$ 297.000.000	
Gastos Horarios y Materia Prima	\$ 7.000.000	
Cuenta por Pagar		\$ 304.000.000
Gastos por depreciación	\$ 14.850.000	
Amortización acumulada		\$ 14.850.000
Maquinaria		\$ 100.000.000
Amortización acumulada	\$ 80.000.000	
efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 25.000.000	
Utilidad venta de activos		\$ 5.000.000
leasing - arrendamiento de maquinaria	\$ 13.000.000	
Gasto por intereses	\$ 440.000	
obligación financiera - leasing		\$ 13.000.000
efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 440.000
Amortización acumulada	\$ 5.958.333	

Amortización acumulada		\$ 5.958.333
obligación financiera - leasing	\$ 13.000.000	
efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 13.000.000
Cuentas por cobrar a empleados	\$ 150.000.000	
efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 150.000.000
gasto por deterioro	\$ 889.349	
activos financieros: crédito a empleados		\$ 889.349
Adquisición de Maquinaria	\$ 428.000.000	
Gastos Horarios y Materia Prima, capacitación	\$ 37.000.000	
efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 465.000.000
Gastos por depreciación	\$ 21.400.000	
Amortización acumulada		\$ 21.400.000
efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 700.000.000	
otros pasivos: anticipo de clientes		\$ 700.000.000
patente	\$ 48.000.000	
efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 48.000.000
Amortización acumulada	\$ 4.000.000	
Amortización acumulada		\$ 4.000.000
Amortización acumulada	\$ 2.333.333	

Amortización acumulada		\$ 2.333.333
deterioro patente		\$ 20.000.000
gasto por deterioro	\$ 20.000.000	
Gasto por depreciación	\$ 83.334	
Amortización acumulada		\$ 83.334
Patente		\$ 40.000.000
Amortización acumulada	\$ 10.416.667	
Perdida por devaluación	\$ 20.000.000	
efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 22.000.000	
Utilidad venta de activos		\$ 12.416.667
propiedad de inversión	\$ 1.010.000.000	
efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 1.010.000.000
Gastos de mantenimiento	\$ 4.000.000	
efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 4.000.000
propiedad de inversión	\$ 490.000.000	
ingreso		\$ 490.000.000
Vehículo	\$ 69.900.000	
Corrección de errores de ejercicios anteriores		\$ 69.900.000
Vehículo		\$ 6.990.000

Corrección de Errores de Ejercicios Anteriores	\$ 6.990.000	
Vehículo		\$ 69.900.000
Amortización acumulada	\$ 6.990.000	
Activos Destinado Para Ventas	\$ 14.600.000	
Perdida	\$ 48.310.000	
gasto proyecto de investigación	\$ 150.000.000	
gasto Software	\$ 1.920.000.000	
gasto Marcas	\$ 472.585.000	
efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 2.542.585.000
Gasto depreciación	\$ 122.666.667	
depreciación acumulada		\$ 122.666.667
Gasto depreciación	\$ 30.192.931	
depreciación acumulada		\$ 30.192.931
Maquinaria	\$ 180.000.000	
Leasing		\$ 111.516.620
Corrección de errores de ejercicios anteriores		\$ 68.483.380
Amortización acumulada		\$ 41.142.857
Corrección de errores de ejercicios anteriores	\$ 41.142.857	

Activos financieros medidos al valor razonable	\$ 36.577.000	
efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 36.577.000
Activos financieros medidos al valor razonable		\$ 5.823.000
Superávit por valorización financiero	\$ 5.823.000	
Cuentas por cobrar a empleados	\$ 6.000.000	
efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 6.000.000
gasto por deterioro	\$ 202.941	
activos financieros: crédito a empleados		\$ 202.941
gasto por deterioro	\$ 287.771	
deterioro de cartera		\$ 287.771
Inventario	\$ 389.944	
Ingreso por ganancia rotación Inventario		\$ 389.944
CDT	\$ 825.000	
efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 825.000
CDT	\$ 177.793	
Otros ingresos por rendimiento financiero		\$ 177.793
CDT	\$ 67.320	
Otros ingresos por rendimiento financiero		\$ 67.320

Ingresos financieros		\$ 110.473
CDT	\$ 110.473	
Depreciación acumulada	\$ 60.000.000	
Corrección de errores de ejercicios anteriores		\$ 60.000.000
Activos financieros medidos al valor razonable	\$ 364.577.000	
efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 364.577.000
Activos financieros medidos al valor razonable	\$ 2.035.423.000	
Superávit por valorización financiero		\$ 2.035.423.000
Reevaluación de terrenos	\$ 381.579	
Superávit por revaluación		\$ 381.579
Reevaluación de Edificaciones	\$ 199.202	
Superávit por revaluación		\$ 199.202
Reevaluación Maquinaria Y equipo	\$ 164.184	
Superávit por revaluación		\$ 164.184
Reevaluación vehículo		\$ 188.570
Superávit por revaluación	\$ 188.570	
Reevaluación Equipo de cómputo y comunicaciones		\$ 149.560

Superávit por revaluación	\$ 149.560	
Total	\$ 24.008.892.806	\$ 24.008.892.806

Fuente: Elaboración propia



ÁLVARO HINESTROZA OCAMPO

Representante legal



CRISTIAN ARIAS MENDOZA

Contadora

T.P: 128432-T

1.8 ESTADOS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

Tabla 123. Estado de situación financiera 2021

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, ORDEN DE LIQUIDEZ		
COMPARATIVO PARA EL PERIODO TERMINADO 31 DICIEMBRE 2021		
(En miles de pesos)		
	2021	2020
ACTIVO		
Corriente:		
Efectivo y Equivalente al Efectivo	0	857.300
Inversiones Temporales	825.110.473	0
Deudores	2.476.038.939	938.780
Inventarios	2.399.989.944	2.000.056
Diferidos	210.000.000	180.000
	5.911.139.356	3.976.136
No corriente:		
Cargos diferidos	1.212.585.000	1.120.000
Software	1.920.000.000	
Marca	472.585.000	
Edificios	1.500.199.202	

Activos mantenidos para la venta	14.600.000		
Patente	18.416.667		
Propiedades, planta y equipo	8.855.116.633		7.727.036
Leasing propiedad planta y equipo	13.000.000		
depreciación acumulada	-166.627.454		
Inversiones en sociedades	4.202.000.000		2.130.000
Valorizaciones	1.123.823.000		952.661
Total, no corriente		19.165.698.048	11.929.697
TOTAL, ACTIVO		25.076.837.404	11.929.697
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente:			
Proveedores	1.128.673.000		954.578
Cuentas por pagar	1.532.023.620		670.974
Impuestos gravámenes y tasas	811.455.000		639.232
Obligaciones laborales	1.114.193.000		1.033.314
Anticipos a clientes	700.000.000		
Total, corriente		5.286.344.620	3.298.098
No corriente:			

Obligaciones financieras		20.932.075.000	
Total, pasivo		26.218.419.620	3.298.098
Patrimonio:			
Capital social	2.400.000.000		2.400.000
Reserva Legal	1.130.390.000		1.027.135
Revalorización del patrimonio	1.312.907.000		1.312.907
Utilidades retenidas	68.483.380		
	-		
Utilidad del ejercicio	12.140.006.561		1.032.548
Resultados de ejercicios anteriores	2.932.476.000		1.906.348
Superávit por valorizaciones	3.154.167.965		952.661
Total, Patrimonio		-1.141.582.216	8.631.599
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO		25.076.837.404	11.929.697

Fuente: Elaboración propia



ÁLVARO HINESTROZA OCAMPO

Representante legal



CRISTIAN ARIAS MENDOZA

Contadora

T.P: 128432-T

1.9 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Tabla 124. Estado de cambio en el patrimonio

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO PARA EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
(Cifras en millones de pesos colombianos)				
CONCEPTO	Saldo a 1 de enero 2021	DISMINUCI ÓN	INCREM ENTO	Saldo a 31 de diciembre de 2021
CAPITAL SOCIAL				
Saldo al 1 de enero de 2021	2.400.000.000			
Incremento por Distribución de Excedentes				
Incrementos por otras aportaciones asociados				
Saldo al 31 de diciembre de 2021				2.400.000.000
RESERVAS				
Saldo al 1 de enero de 2021	1.130.390.000			

Incremento por Distribución de Excedentes		
Incrementos por otras aportaciones asociados		
Saldo al 31 de diciembre de 2021		1.130.390.000
REVALUACIÓN DEL PATRIMONIO		
Saldo al 1 de enero de 2021	1.312.907.000	
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio		
Saldo al 31 de diciembre de 2021		1.312.907.000
UTILIDADES RETENIDAS		
Saldo al 1 de enero de 2021	0	
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio		
		68.483.3
		80

Saldo al 31 de diciembre de 2021		68.483.380
UTILIDAD DE EJERCICIO ANTERIORES		
Saldo al 1 de enero de 2021	3.860.815.000	
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio	13.068.345. 561	
Saldo al 31 de diciembre de 2021		-9.207.530.561
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN		
Saldo al 1 de enero de 2021	1.118.000.000	
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio	2.036.16 7.965	
Saldo al 31 de diciembre de 2021		3.154.167.965

Fuente: Elaboración propia


ALVARO HINESTROZA OCAMPO
Representante legal


CRISTIAN ARIAS MENDOZA
Contadora
T.P: 128432-T

1.10 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL, POR NATURALEZA DEL GASTO

Tabla 125. estado de resultado integral

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL, RESULTADO DEL PERIODO, POR NATURALEZA DEL GASTO			
PARA EL PERIODO TERMINADO DICIEMBRE 2021			
(Cifras en millones de pesos colombianos)			
	NOT A	De 1/1/2021 a 31/12/2021	
INGRESO POR OPERACIONES	22,1		\$ 513.740.084
Ingresos Financieros Mercado Monetario y otros intereses		\$ 5.933.473	
Valoración Inversiones a Valor Razonable - Edificio		\$ 490.000.000	
Venta de Propiedad, Planta y Equipo		\$ 17.416.667	
Diversos		\$ 389.944	
GASTOS DE OPERACIÓN	22,2		\$ 13.582.085.646

Intereses Créditos de Empleados		\$ 1.092.290	
Interés pasivo por arrendamientos		\$ 440.000	
Valoración Inversiones a costo amortizado			
Valoración Inversiones a Valor Razonable- Instrumentos patrimonio			
Comisiones			
Legales			
Gastos Demanda		\$ 13.000.000.000	
Gastos Investigación		\$ 150.000.000	
Honorarios		\$ 44.000.000	
Pérdida Recaudo Cartera		\$ 287.771	
Arrendamientos		\$ 5.958.333	
Depreciación propiedad, planta y equipo		\$ 345.890.585	
Depreciación derechos de uso		\$ 20.000.000	

Diversos		\$ 14.416.667	
EXCEDENTES DEL EJERCICIO		-\$ 13.068.345.562	

Fuente: Elaboración propia



ÁLVARO HINESTROZA OCAMPO
Representante legal



CRISTIAN ARIAS MENDOZA
Contadora
T.P: 128432-T

2 CONCLUSIONES

En el desarrollo de este trabajo, podemos definir que las normas internacionales de información financiera, estas brindan una mayor competitividad en el mercado a nivel internacional, con una mejor visión de los beneficios o errores que se pudiesen presentar en la organización empresarial. A su vez permite que las empresas tengan una cobertura más a nivel internacional. Por todo lo anterior, en el país, muchas empresas de tamaño grande deberán adoptar dicho estándar a sus operaciones contables, con el fin de dar cumplimiento a la normatividad.

REFERENCIAS

- Actualicese*. (2015). *Propiedades de inversión en NIIF para pymes*. Obtenido de <https://actualicese.com/propiedades-de-inversion-en-niif-para-pymes/>
- Asociación Emisoras en Red de Antioquia ASENRED. (2017). *Estatutos ASENRED*. Obtenido de <https://www.asenred.com/wp-content/uploads/2018/04/ESTATUTOS-ASENRED.pdf>
- Chica, A. E. (s.f.). *Informe de revisor fiscal Universidad CES*. Obtenido de https://www.ces.edu.co/wp-content/uploads/2021/04/Dictamen-RF_UCES_2021.pdf.
- Cruz Oliveros, D. P., & Zamudio Trujillo, E. F. (2016). *NIIF para pymes-sección 13 inventarios*. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/7ba254ee-cf78-4b15-b08f-f886c8f0f924/content>
- CTCP. (s.f.). *NIIF 1*. Obtenido de <https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/propuesta-fe-de-erratas-grupos-i-y-ii-unificacion-/1537220870-2555>
- CTCP. (s.f.). *Cambios de políticas contables*. Obtenido de <https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/organismos-internacionales/gtt-65-cambios-de-politicas-contables-modificacion/es-ed-proposed-amendments-to-ias8-march2018-finalw>
- CTCP. (2015). *NIC 37*. Obtenido de <https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-tecnicos-de-informacion-financi/1534371611-3978>

- CTCP. (2019). *NIC 2 inventtarios*. Obtenido de <https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-tecnicos-de-informacion-financi/1534368866-9586>
- Deloitte. (s.f.). *NIC 16 propiedad planta y equipo*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf>
- Deloitte. (2001). *NIIF 5 activos no corrientes mantenidos para la venta*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%205%20-%20Activos%20no%20Corrientes%20Mantenidos%20para%20la%20Venta%20y%20Operaciones%20Discontinuadas.pdf>
- Deloitte. (2016). *NIIF 9 instrumentos financieros*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte-ES-Auditoria-niif9.pdf>
- Deloitte. (2019). *NIC 8 políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%208.pdf>
- Deloitte. (2019). *NIC 16 propiedad planta y equipo*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf>
- Diaz Becerra, Ó. (Julio de 2006). *Contabilidad y negocios*. Obtenido de revista del departamento académico de ciencias administrativas Universidad Cooperativa de Colombia.

- Engídanos Mora, A. (2009). *Diccionario de contabilidad, auditoría y control de gestión (Vol. 3)*. Ecobook. Madrid: Ecobook - Editorial del economista 2008.
- Fierro Martínez, Á. M., Fierro Celis, F. A., & Fierro Celis, F. M. (2016). *Contabilidad de pasivos con estándares internacionales para pymes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Función pública*. (2015). *Gestor normativo Decreto 2420 de 2015*. Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745>
- García García, J. (1978). *Fundamentos de la contabilidad*. Ediciones unibversitarias de Valparaíso.
- Gerencie.com*. (s.f.). *Ingresos según la NIC 18*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/ingresos-segun-nic-el-concepto-de-ingreso-y-su-reconocimiento.html>
- Gerencie.com*. (16 de 11 de 2020). *Marco jurídico de la contabilidad en Colombia*. *Gerencie.com*. Obtenido de *Gerencie.com*: <https://www.gerencie.com/marco-juridico-de-la-contabilidad-en-colombia.html#:~:text=El%20marco%20jur%C3%ADdico%20de%20la,marco%20jur%C3%ADdico%20de%20las%20NIIF>.
- IFRS*. (s.f.). *Material de apoyo para implementación de NIIF*. Obtenido de <https://www.ifrs.org/supporting-implementation/supporting-materials-by-ifrs-standards/conceptual-framework-for-financial-reporting/>
- INCP*. (s.f.). *Reconocimiento de los instrumentos financieros*. Obtenido de <https://incp.org.co/uso-de-la-nic-39-para-el-reconocimiento-de-instrumentos-financieros-sabe-cuales-tipos-de-instrumentos-son-cobijados-por-la-norma/>
- Josar, C. (s.f.). *La contabilidad y el sistema contable*. Asociación española de contabilidad y administración de empresas - servicio infoaeca.

Márquez Márquez, R. (2011). *Propiedades de inversión NIC 40*. En *Propiedades de inversión NIC 40* (pág. 22). Cartagena de indias: Universidad Tecnológica de Bolívar. .

Martinez, J. (2014). *El concepto de materialidad*. Obtenido de Sol de playa, pastel sobre papel:

<http://prcrepository.org/xmlui/bitstream/handle/20.500.12475/263/Revista-Politechne-2016-63-68.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

MEF. (2004). *NIC 38*. Obtenido de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC38_04.pdf

MEF. (2004). *NIC 38*. Obtenido de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC38_04.pdf

NIIF *super fáciles*. (s.f.). *NIC 17*. Obtenido de

[http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/17-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-PROPIEDADES,%20PLANTA%20Y%20EQUIPO.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/17-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-PROPIEDADES,%20PLANTA%20Y%20EQUIPO.pdf)

NIIF, N. I. (s.f.). *International Accounting Standards Committee – IASC*.

Orrala Avelino, D., & Mendoza Cirino, F. (2018). *Efectivo y equivalentes de efectivo y su incidencia en la liquidez de empresa consolidadora de carga*. Guayaquil ULVR, 2018.

Palacios, A., & Barreto, A. (2014). *Implementación NIC 16 propiedad, planta y equipo*. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/230105103.pdf>

Rendón Umaña, A., Macias Giraldo, A., & Guerrero Florez , C. (2018). *Diseño de un manual de políticas contables en relación a las NIIF para pymes en los intsrumentos financieros caso efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar en la empresa solservis transportes S.A.S*. Obtenido de

http://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7422/7/2019_Rendon%20y%20Guerrero_Políticas%20contables_Instrumentos%20Financieros_Cuentas.pdf

Rivera Parra, N. (2011). *Norma internacional de auditoria negocio en marcha* .

Obtenido de

https://repository.unab.edu.co/bitstream/handle/20.500.12749/502/2011_Tesis_Nathalie_Andrea_Rivera_Parra.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rodriguez, I. (2015). *Contabilidad I*. Obtenido de Contabilidad.com.do:

https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/49157753/MATERIAL_CONTABILIDAD_I_UNAD-libre.pdf?1474991428=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DUNIVERSIDAD_ADVENTISTA_DOMINICANA_UNAD_F.pdf&Expires=1670698234&Signature=XxZz4KrVe46VZ-dkSI4bToR6fctDihwHn