

**Implementación de un modelo de NIIF para Pymes en la empresa Textiles
Attelsa SAS.**

Brayan Alejandro Gaviria Marín, Luisa Fernanda Orlas Torres, Linda Carolina
Ramírez Mejía

Seminario de la implementación de NIIF para Pymes

Milena Velandia Tamayo

Asesor metodológico

Alba Lucia Galvis Gómez

Asesor temático

Universidad Cooperativa de Colombia

Junio 2021

Nota del autor

Brayan Alejandro Gaviria Marín, Facultad de administrativa y ciencias
contables, Programa de contaduría pública, Universidad Cooperativa de Colombia.

Correspondencia relacionada con este documento debe ser enviada a:

Brayan.gaviriam@campusucc.edu.co



Resumen:

Las NIIF para Pymes se han convertido en un instrumento fundamental para lograr los objetivos financieros y sociales de las empresas y organizaciones, su importancia no solo radica en la posibilidad de presentar información financiera veraz, oportuna y transparente, sino además de que las empresas reconozcan mediante los estados financieros, las decisiones más efectivas para garantizar la continuidad de las empresas, logrando así cumplir sus objetivos sociales y financieros, garantizando su permanencia en el tiempo.

Abstract:

The IFRS for smes have become a fundamental instrument to achieve the financial and social objectives of companies and organizations, its importance not only lies in the possibility of presenting accurate, timely and transparent financial information, but also that companies recognize through the financial statements, the most effective decisions to guarantee the continuity of the companies, thus achieving their social and financial objectives, guaranteeing their permanence over time.

Palabras claves: Empresa textil, estado financiero, política contable, reconocimiento.

Keywords: textile business, financial state, accounting policy, recognition.

Contenido

Lista de tablas.....	6
Introducción.....	7
Justificación.....	8
Planteamiento del problema.....	9
Descripción del problema.....	9
Formulación del problema.....	10
Objetivos.....	10
Objetivo general.....	10
Objetivos específicos.....	10
Marco teórico.....	11
Marco legal.....	12
Metodología a seguir para la realización del informe.....	14
Resultados.....	15
Objetivo 1.....	15
Objetivo 2.....	16
Políticas contables empresa Textiles Attelsa SAS.....	16
Misión.....	17
Visión.....	17
Bases de presentación de estados financieros.....	17
Definición de las políticas contables.....	18
Alcance de las políticas contables.....	19
Referencia normativa.....	19
Definición de la información.....	20
Políticas contables.....	20
Moneda funcional.....	20
Activo.....	21
Efectivo y equivalentes al efectivo.....	21

Cuentas por cobrar comerciales	23
Estos activos financieros se reconocer a través de su valor nominal en pesos colombianos.....	23
Instrumentos financieros	24
Inventarios.....	25
Activos por impuestos corriente	27
Propiedades de inversión.....	28
Propiedad planta y equipo	29
Activos intangibles distintos de la plusvalía	33
Pasivo	34
Obligaciones financieras	34
Cuentas por pagar comerciales.....	35
Impuestos, gravámenes y tasas	37
Beneficios a empleados.....	38
Provisiones y contingencias	39
Patrimonio.....	40
Ingresos	41
Ingresos por actividades ordinarias	41
Costos y gastos	43
Costos ordinarios y no ordinario	43
Gastos ordinarios y no ordinario.....	44
Presentación de estados financiero	45
Errores.....	46
Objetivo 3.....	48
Fuente: Autoría propia, adaptada de Arredondo (2021)	55
Conclusiones	56
Recomendaciones	57
Referencias.....	58
Anexos.....	59
Revelaciones al ESFA	59
Nota 1. Efectivo y equivalentes.....	59
Nota 2: Proveedores.....	59
Nota 3. Inversiones.....	59
Nota 4. Anticipos	60

Nota 5. Deudores clientes	60
Nota 6. Cuentas por cobrar trabajadores.....	61
Nota 7. Materias primas.....	62
Nota 8. Producto en proceso	62
Nota 9: producto terminado	63
Nota 10. Gastos pagados por anticipado	63
Nota 11. Propiedad planta y equipo	64
Nota 12: Obligaciones financieras.....	65

Lista de tablas

Tabla 1 Depreciación	31
Tabla 2. Estado de situación financiera de apertura	48
Tabla 3. Ajuste Caja	59
Tabla 4. Ajuste proveedores	59
Tabla 5. Ajuste Inversiones	59
Tabla 6. Ajuste Anticipos	60
Tabla 7. Ajuste Intereses	60
Tabla 8. Ajuste Intereses	61
Tabla 9 Ajuste Intereses	61
Tabla 10 Ajuste Intereses	61
Tabla 11 Ajuste Intereses	61
Tabla 12. Ajuste materias primas	62
Tabla 13. Ajuste Producto en proceso	62
Tabla 14. Ajuste producto terminado	63
Tabla 15. Ajuste Diferidos	63
Tabla 16. Ajuste avalúo	64
Tabla 17. Ajuste Obligaciones financieras	65
Tabla 18. Balance General al 31 de diciembre de 2014	66
Tabla 19. Amortización crédito 1 – Trabajador	70
Tabla 20. Amortización crédito 2 – otros Clientes	71
Tabla 21. Amortización crédito 2 – otros Clientes	71

Introducción

Es mucho lo que se ha hablado y lo que podríamos mencionar sobre las políticas contables y el estado financiero de las empresas textiles, teniendo en cuenta las caídas del sector en el año 2020 donde se vieron reflejadas en los pocos beneficios del sector y la comercialización de prendas de vestir; ahondando en pérdidas entre un 20 y un 25% en ventas, a nivel mundial (mckinsey & Company, 2020)

La importancia de las políticas contables y el estado financiero de esta investigación radican en la aplicación de políticas establecidas y controles financieros, que nos lleven a un balance general establecido por periodos determinados donde arroje resultados claros del estado económico en el que se encuentra la empresa Textiles Attelsa SAS.

Lo que nos permitirá encontrar falencias dentro de los procesos contables de la organización que nos lleve a determinar políticas claras, eficaces y adaptadas a las necesidades que se presenten dentro de la organización, lo cual se verá reflejado en el aumento y balance estable que presente la compañía a lo largo del año 2014.

Así las cosas, resulta muy importante que las empresas en la actualidad presenten una información financiera mucho más clara y transparente que acuda en favor de la administración empresarial para la toma de decisiones.

A lo largo de este documento, se presentará todo el esquema jurídico, teórico y práctico que la empresa deberá aplicar para implementar correctamente las políticas contables de tal forma que se pueda adaptar debidamente a las dinámicas propias de esta modalidad contable relativamente nueva.

Finalmente, resulta claro que con la implementación de estas políticas la empresa podrá competir en un mercado mucho más globalizado y en el que las NIIF son parte del discurso de transparencia que se ha generalizado en el mundo; de ahí que las NIIF hagan parte importante de las empresas en la actualidad.

Justificación

Indudablemente, en el caso colombiano las empresas del sector textil, han sufrido diversos golpes en cuanto a su estructura, funcionamiento y finanzas, primero los costos de producción se hicieron altos con el crecimiento de la industria y posteriormente la entrada de competencia de mercados asiáticos, trajo consigo un duro revés para un sector que, en ciudades como Pereira o Medellín, fueron motor para la consolidación de la economía local.

En la actualidad, son múltiples los emprendimientos que se realizan en el sector, seguramente con la expectativa de competir con altos estándares de calidad que han sido la salvaguardia del sector textil en Colombia.

Textiles Attelsa SAS, es una empresa del sector textil que desde hace años viene buscando consolidarse y que para el año 2014, tenía planteado asumir inversiones que condujeran la empresa hacia la estabilización dentro del mercado; sin embargo, su

planificación se vio truncada y en la actualidad busca establecer mayores controles de competitividad mediante un impulso de calidad organizacional.

Para tal fin se ha planteado la creación de las políticas contables de la compañía como medida para un mejor modelo de toma de decisiones de importancia organizacional, a pesar de ser una microempresa se preocupa por cuanto en un futuro próximo la empresa seguramente crecerá y podría llegar a ser considerada un pequeña empresa, de tal manera que aunque se encuentra en el grupo 3 NIIF, tiene toda la intención de forjar una estructura contable y financiera acoplada a los requerimientos del grupo 2 de NIIF.

Planteamiento del problema

Descripción del problema

Teniendo en cuenta la caída del sector textil a raíz del incremento de mercancías asiáticas de muy bajo costo, surge la necesidad de hacer un análisis general del estado de la empresa en cuanto a las políticas contables y estados financieros, que permitan encontrar falencias, determinar políticas claras eficaces y adaptadas a la necesidad de la organización.

Con respecto a lo anterior se ha indagado sobre la importancia de las políticas contables, estados financieros y la revelación del estado económico real, sirviendo de apoyo para la toma de decisiones lo cual se verá reflejado en el crecimiento de la empresa.

El presente estudio se centra en la ciudad de Cali como área de interés el sector industrial, con el fin de agudizar en el análisis general de políticas contables y estados financieros de la empresa.

Formulación del problema

¿Como implementar los estándares internacionales del Grupo 2 de NIIF, a la empresa Textiles Attelsa SAS?

Objetivos

Objetivo general

Implementar el estándar internacional para Pymes en la empresa Textiles Attelsa SAS.

Objetivos específicos

1. Realizar un diagnóstico de la empresa a través del análisis del Balance general
2. Elaborar las políticas contables donde se precise el tránsito a NIIF para pymes y se estructuren con base en las necesidades de la empresa

3. Construir el estado de situación financiero de la empresa Textiles Attelsa SAS, con sus respectivas revelaciones

Marco teórico

La contaduría pública, es una de las profesiones más antiguas de la humanidad, quizás desde la creación de las primeras operaciones numéricas, la contabilidad se ha utilizado como una forma de conocer “lo que realmente posee una persona” y llevar un registro del patrimonio de los hombres (Hernández, 2002). Hacia finales del siglo XV, la iglesia en cabeza del Fraile Luca Pacioli crean el libro denominado “Summa de Arithmetica, proportioni et proportionalita” un tratado de 36 capítulos, bajo el cual se crean elementos propios de la contabilidad moderna como el concepto de partida doble; en este libro, se condensa toda la forma en que las iglesia como “banquero” de la antigüedad, se encargaba de conocer los saldos que tenían las personas en la banca; así mismo, la forma en que los artesanos y mercaderes que empezaban a surgir en la época renacentista, llevaban a cabo sus negocios y conocían sus recursos.

Indudablemente, en los últimos 2 siglos, la contabilidad ha evolucionado, claramente la consolidación del capitalismo, trajo consigo nuevas formas de negocios, como las empresas, las industrias, las agremiaciones e incluso las instituciones públicas; de ahí que desde mediados del siglo XIX se diera una proliferación académica del estudio contable como una búsqueda constante hacia el control real de las finanzas empresariales enfocado principalmente, a evitar la quiebra empresarial que era muy común en aquellos tiempos; finalmente, en las últimas décadas se ha logrado consolidar la contabilidad como un elemento global de las finanzas en el mundo, de ahí que en la

actualidad se busque establecer Estados Financieros como un sistema de información contable como un mecanismo necesario en la toma de decisiones organizacionales.

(Cuadernos Contables 2009).

Resulta claro, que para mantener un manejo exacto de la contabilidad, se debe reconocer la naturaleza de las cuentas, utilizarlas y estudiarlas de forma adecuada para poder registrar los hechos económicos empresariales, de la forma más transparente posible; de ahí que la creación de políticas contables, sea menester en las organizaciones económicas a fin de que se logre un correcto uso de los datos contables y financieros, enfocados siempre a la presentación de unos estados financieros que atiendan a la realidad empresarial y a las obligaciones tributarias, contables, financieras y administrativas de la empresa.

Así las cosas, es inconmensurable su utilidad para la concreción de una información financiera clara, veraz y oportuna que no solo sirva como cumplimiento legal, sino además como un elemento básico para la toma de decisiones de importancia global en la empresa, en tal sentido las políticas contables “se definen también, como los principios, bases, convenios, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros. (NIIF pymes sección 10; párrafo 2; pág. 54)

Marco legal

Constitución Política de 1991

La constitución política de Colombia, es la norma de normas y como norma de normas, expone la importancia de la propiedad y la empresa privada, como elementos fundamentales en la sociedad, de ahí que desde la constitución en su artículo 354 institucionalizara la contabilidad como un elemento intrínseco de las instituciones públicas y privadas, el cual se ha constituido en un apoyo definitivo a la consolidación de la contaduría pública como un componente importante del factor financiero de las organizaciones privadas.

Ley 1314 de 2009

Subsecuentemente con la reforma a la estructura contable colombiana, su acogimiento a las más actuales normas aduaneras y arancelarias; la Ley 1314 de 2009 “por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento”; se ha propendido por una política, que converja con la regulación contable alojada en las normas internacionales de información financiera y de contabilidad que se han generalizado en el mundo.

Finalmente, el marco legal y procedimental para las políticas contables bajo NIIF para pymes deben tener en cuenta el Decreto 3022 de 2013; “por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2” como la norma rectora que introdujo al país las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en

Ingles). Así como las recomendaciones y modificaciones que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad – NIIF para las Pymes, realice en los años siguientes.

Metodología a seguir para la realización del informe

En este estudio del caso de la empresa Textiles Attelsa SAS, tomamos como base el balance general y estado de resultados al 31 de diciembre del 2014, el cual nos permitió hacer un diagnóstico y un análisis general del estado de la empresa que nos permitió evidenciar una problemática.

Para darle solución a esta problemática, se requirió de la creación de un planteamiento del problema, descripción del planteamiento del problema, formulación del problema, de un objetivo general y tres objetivos específicos, también se requirió de un marco teórico y marco legal para así permitarnos indagar, revelar y presentar todo el esquema teórico jurídico y practico que la empresa deberá aplicar

A su vez se establece normas y las secciones que se deben de aplicar de acuerdo a las normas internacionales de información financiera para la implementación del estándar internacional para PYMES, en cuanto a la falta de políticas contables, se estructuraron nuevas políticas contables que permitieran la transición a NIIF para PYMES, a fin de que se logre un correcto uso de los datos contables y que la información atienda a la realidad empresarial y a las obligaciones tributarias, contables, financieras y administrativas de la empresa, brindando información clara veraz y oportuna, que no solo sirve como cumplimiento legal , sino además para la toma de decisiones.

A través de una matriz aplicamos los casos de unas situaciones específicas, en cada cuenta se hicieron los ajustes y reclasificaciones correspondientes para poder llegar al estado de situación financiera de apertura, que presentara correctamente la relación entre el activo pasivo y patrimonio, los cuales están apoyados en las políticas contables, que permiten aumentar la transparencia de la actividad contable y su reconocimiento de forma razonable y fidedigna.

Resultados

Objetivo 1

Con el fin de conocer estado actual de la empresa, es necesario realizar un análisis detallado de la situación actual de la compañía.

Para tal fin se realizara una valoración del balance general la cual se estructura partiendo del análisis de cada uno de los ítems de lo componen; en este sentido un punto importante por analizar el la liquidez y la capacidad de la empresa para generarla; un primer punto es el dinero disponible en este caso la proporción de dinero disponible (bancos y caja) es el 85 de la totalidad del activo, una cifra pequeña que podría preocupar de cara a mantener la liquidez; sin embargo, si se analiza con detenimiento; el inventario que es el encargado de medir la capacidad de la empresa para generar dinero, se encuentra en el 25% del total del activo, lo que es una buena señal de liquidez futura.

Los activos fijos por su parte son un elemento importante de la valoración empresarial, en este sentido la Propiedad, planta y equipo, asciende al 21% del total de

activos, mientras que los conocidos activos intangibles llegan hasta el 20% del total de activos, lo que muestra una base sólida sobre la cual trabajar.

En similar sentido, los pasivos se encuentran principalmente compuestos por deudas en favor de entidades financieras y proveedores; las primeras llegan al 21% del pasivo total, mientras que las segundas logran permear apenas el 15% del mismo; finalmente el pertinente advertir que solo el 55% del Activo se encuentra comprometido en favor de pasivos.

Para concluir el análisis, es importante mencionar que el patrimonio empresarial se encuentra compuesto principalmente por utilidades (71%) esto significa que la composición patrimonial de la empresa demuestra un importante avance en cuanto a la acumulación de utilidades, así mismo, luego de la labor empresarial se puede concluir que el Capital Suscrito y Pagado es apenas el 8% del patrimonio total.

En conclusión, la empresa muestra una importante salud financiera, que permite acoger con garantía los impactos económicos positivos o negativos que traiga consigo la implementación de NIIF por primera vez.

Objetivo 2.

Políticas contables empresa Textiles Attelsa SAS

La empresa Textiles Attelsa SAS, es una empresa ubicada en la ciudad de Cali, que se dedica a la fabricación y comercialización de prendas de vestir, la fábrica se encuentra ubicada en el sector industrial de la ciudad y cuenta con diversos puntos de distribución alrededor de la ciudad y en los municipios de Yumbo y Palmira.

Misión

Diseñar, producir y comercializar prendas de vestir con los más altos estándares de calidad, atendiendo los gustos de nuestros clientes y actualizados con la moda, logrando así una contribución al desarrollo económico de nuestro país, ofreciendo a nuestros colaboradores un ambiente laboral estable, desarrollando estrategias innovadoras que permitan la mejora de los procesos de acuerdo a los objetivos planteados por la empresa y de esta manera lograr la rentabilidad que permita el crecimiento empresarial.

Visión

Ser reconocida en el país como una empresa líder en innovación, calidad, desarrollo social y empresarial, enfocados en la excelencia de nuestras prendas y en el crecimiento profesional de nuestros colaboradores.

Bases de presentación de estados financieros

Las bases para la presentación de los estados financieros constituyen un elemento importantísimo en la presentación de información financiera bajo las NIIF, de tal forma que para lograr una compenetración completa de la empresa en el entorno del Grupo 3 de NIIF, se hace necesario aplicar la normativa entendida hacia el grupo 2 por analogía, en este sentido la política se formula siguiendo los parámetros del grupo NIIF 3 pero al mismo tiempo en analogía a lo consagrado en las NIIF para pymes.

Definición de las políticas contables

Los estados financieros deberán ser preparados conforme a lo establecido para las NIIF de pequeñas y medianas empresas.

El estado de situación financiera presentará correctamente la relación existente entre el activo (corriente y no corriente), el pasivo (corriente y no corriente) y el patrimonio.

El estado de resultados integral presentará la información acorde con los ingresos, los costos y los gastos de la empresa.

El estado de flujos de efectivo por su parte, detallará los ingresos y egresos de efectivo y equivalentes que se presenten en el ejercicio.

Los estados financieros deberán apoyarse en las notas contables que permitan aumentar la transparencia de la actividad contable y reconocer de forma razonable y fidedigna el comportamiento financiero de la empresa.

Las notas a los estados financieros serán documentos anexos a estos en los que se objetivará la interpretación de cada una de las variables que se incluyan dentro de estos, advirtiendo además sobre su procedencia, definición y aclaración de hechos o situaciones anormales.

Alcance de las políticas contables

La sociedad Textiles Attelsa SAS, ha seleccionado cuidadosamente las siguientes Políticas contables con el fin de obtener un cuerpo jurídico contable que permita relacionar consecuentemente la información contable y financiera de la compañía con lo estatuido para el Grupo 3 de NIIF y en analogía para el grupo 2 NIIF, y así simplificar el procesamiento y análisis de la información contable, dejando constancia del cómo, cuando, por que, para qué y para quien, se realiza cada estado financiero, determinando para ello lineamientos, definiciones y tipos claros que permitan a cualquier agente de la organización entender la información allí relacionada para la toma de decisiones.

Referencia normativa

El congreso de la Republica por medio de la Ley 1314 de 2009, regula todos los principios y normas de contabilidad, información financiera y lo concerniente al aseguramiento de la información, aplicables en el caso colombiano.

Para el año 2013, el Gobierno nacional mediante el decreto 3022, reglamenta lo estatuido en la citada ley, para lo cual establece la regulación el Grupo 2 de NIIF en tal sentido la normativa sería aplicable a las Pymes.

En cuanto a la regulación de las NIIF para PYMES, se pueden resaltar los siguientes elementos regulatorios que atienden a las necesidades de la empresa, así:

- Sección 3: Presentación de Estados Financieros.
- Sección 4: Estado de Situación Financiera
- Sección 5: Estado de Resultado Integral
- Sección 7: Estado de Flujo de Efectivo
- Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores.
- Sección 35: Transición a las NIIF

para Pymes

Definición de la información

Los estados financieros, son en términos generales centrales de condensación de información, que permiten al nivel directivo de la organización analizar la información contable y financiera de la empresa sin recurrir a una revisión documental extensiva de los actos corporativos; de esta forma los estados financieros básicos estado de situación financiera, estado de resultado integral y estado de flujos de efectivo, permiten a la compañía tomar decisiones de cara al futuro.

Políticas contables

Moneda funcional

Moneda Funcional y de Presentación

La moneda funcional utilizada en las transacciones de la empresa Textiles Attelsa SAS será el peso colombiano, por ser esta la del entorno principal en que funciona la empresa

Alcance

Todas las transacciones que se realizar en pesos colombianos en tal sentido si se realizar sobre otra divisa deberá convertirse y adaptarse a pesos colombianos

Norma

Decreto 2483 de 2018, Art. 4

Activo

Efectivo y equivalentes al efectivo

Este aparte incluye el saldo existente en caja, el saldo existente en bancos, depósitos con rendimiento al corto plazo e inversiones financieras en el corto plazo.

Para los efectos de la política de Activos, el corto plazo se estima en tres (03) meses.

Alcance

Aplicar a las bases y cuentas de caja, bancos, depósitos con rendimiento al corto plazo e inversiones financieras en el corto plazo, los procedimientos de medición, presentación y revelación proscritos en las NIIF para pymes.

Norma

NIIF para PYMES, secciones 2, 4, 7, 10 y 11.

Reconocimiento

Textiles Attelsa SAS realizara el respectivo reconocimiento del efectivo y sus equivalentes, como caja, bancos nacionales depósitos financieros de ahorro e inversión, por su valor nominal y los que se encuentren en el efecto suspensivo a corto plazo por su costo de adquisición o el capital de suscripción.

Los rendimientos de los depósitos de inversión, se tendrán en cuenta solo cuando se tenga certeza de la valorización recibida por los mismo y su fecha de capitalización.

Medición

La medición inicial y la medición posterior, se realizarán por los valores nominales en efectivo, siempre representados en pesos colombianos.

Presentación

Para presentar los elementos de la cuenta de efectivo y sus equivalentes, es necesario que se presente una conciliación de saldos que se desarrollen en el estado de flujos de efectivo y en el estado de situación financiera.

Cuentas por cobrar comerciales

Para Textiles Attelsa SAS las cuentas por cobrar comerciales, constituyen activos financieros que se representan en derechos de cobro a clientes, proveedores y otros terceros con relaciones comerciales con Textiles Attelsa SAS principalmente derivadas de la venta de mercancías que realiza la empresa con ocasión de su objeto social.

Estas cuentas por cobrar normalmente tienen un término máximo de 45 días, desarrollados a través de las políticas de cartera de la compañía

Alcance

Aplicar a las cuentas por cobrar comerciales de Textiles Attelsa S.A.S. el reconocimiento, medición, presentación y revelación con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas entidades.

Norma

NIIF para PYMES, secciones 2, 4, 7, 10 y 11.

Reconocimiento

Estos activos financieros se reconocer a través de su valor nominal en pesos colombianos

Medición

Esta cuenta se mide a través de su valor nominal en pesos colombianos, con la amortización correspondiente para el periodo.

Presentación

Textiles Attelsa SAS presentara las cuentas por cobrar a través de un instrumento que permita entender su medición y operación.

Instrumentos financieros

Se reconocerán en este grupo, todas las cuentas por cobrar que tenga la empresa a su favor, dentro de estos instrumentos se reconocen títulos valores tales como pagares, letras de cambio, cheques, cartas cheque, vales y otros reconocidos por el código de comercio, así como facturas debidamente aceptadas.

Alcance

Se aplicará a los instrumentos financieros en favor de Textiles Attelsa SAS el reconocimiento, medición y presentación conforme a las NIIF para pymes; así mismo, los intereses corrientes o moratorios que se causen eventualmente.

Norma

NIIF para PYMES, secciones 2, 4, 7, 10 y 11.

Reconocimiento

Los instrumentos financieros se reconocerán basados en valor inicial al momento de generarse el mismo y eventualmente por sus intereses corrientes o moratorios.

Medición

En Textiles Attelsa SAS se medirán los instrumentos financieros por el valor monetario inicial al momento de generarse el instrumento y eventualmente en la medición final se incluirán sus intereses corrientes y moratorios.

Deterioro

La compañía, al final de cada periodo, establecerá el deterioro de los instrumentos financieros, estableciendo con base en la experiencia recabada si el deudor responsable del instrumento, tiene o no la capacidad para realizar el pago, ante esto se deberá analizar el deterioro que haya sufrido el instrumento financiero.

Presentación

Textiles Attelsa SAS revelara las políticas contables adoptadas para la medición de instrumentos financieros y los saldos de libros de instrumentos financieros.

Inventarios

Están conformados por la mercancía fabricada por la empresa disponible para la venta, Textiles Attelsa SAS implementa métodos de valuación de mercancía Retail a través de los cuales se estiman los inventarios por sus precios de venta al público.

Alcance

Se aplicará a los inventarios de Textiles Attelsa SAS el reconocimiento, medición y presentación conforme a las NIIF para pymes.

Norma

NIIF para PYMES, secciones 2, 4, 7, 10 y 11.

Reconocimiento

Los inventarios se reconocerán basados en sus costos de fabricación, adquisición, costos variables, costos adicionales y demás en que se incurran con el fin de ponerlos en venta.

Medición

En Textiles Attelsa SAS se medirán los inventarios por el menor valor de costo total de producción o ventas y por el precio de venta estimado al público.

Deterioro

La compañía, al final de cada ejercicio evaluara el deterioro del inventario existente, con el fin de determinar si este ha variado su precio o no.

Presentación

Textiles Attelsa SAS revelara las políticas contables adoptadas para la medición de inventarios y los saldos de libros de inventarios.

Activos por impuestos corriente

Para Textiles Attelsa SAS los activos por impuestos corrientes, son todas aquellas cantidades, a pagar o recuperar, por concepto de impuestos corrientes relativo a las ganancias del periodo fiscal.

Alcance

Aplicar a los activos por impuestos corrientes, de Textiles Attelsa SAS el reconocimiento, medición, presentación y revelación con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas entidades.

Norma

NIIF para PYMES, secciones 2, 4, 7, 10 y 11.

Reconocimiento

Antes de dar por finalizado el periodo fiscal, se deberán establecer el valor de los activos por impuestos corrientes, teniendo en cuenta su importancia en el estado de resultado integral, estado de situación financiera y en la presentación de declaraciones de impuestos antes las entidades oficiales.

Medición

Textiles Attelsa SAS realizará la medición de este activo, por su saldo al final de cada periodo determinando el impuesto pagable o recuperable.

Deterioro

El deterioro de este activo se medirá por el valor real a pagar o recuperar de los impuestos al final de cada periodo.

Presentación

Textiles Attelsa SAS revelará y presentará la información correspondiente a activos por impuestos corrientes de acuerdo a los estándares de medición bajo los cuales se podrá determinar su valor real.

Propiedades de inversión

Textiles Attelsa SAS planea a futuro constituir propiedades de inversión, su medición inicial se realiza al costo de adquisición y posteriormente al Valor Razonable.

Alcance

Aplicar a las propiedades de inversión de Textiles Attelsa SAS el reconocimiento, medición, presentación y revelación con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas entidades.

Norma

NIIF para PYMES, secciones 2, 4, 7, 10 y 11.

Reconocimiento

Eventualmente, si las propiedades de la empresa no tienen como destinación la producción o suministro de bienes y/o servicios o si estas no se utilizan para las labores

administrativas o si concurre su venta en ejercicio estas se considerarán propiedades de inversión.

Medición

Textiles Attelsa SAS realizará la medición de las propiedades por su costo en el reconocimiento inicial.

Su valor se actualizará cada 2 años a través de mediciones periciales dependiendo del área de funcionamiento de la propiedad.

Deterioro

El deterioro de estas propiedades no podrá hacerse a través de una depreciación simple, pues deberá analizarse su naturaleza y determinar mediciones que conduzcan a establecer su deterioro.

Presentación

Textiles Attelsa SAS revelará y presentará la información correspondiente a las propiedades de inversión de acuerdo a los estándares de medición bajo los cuales se podrá determinar su valor real.

Propiedad planta y equipo

La Propiedad planta y equipo se reconoce respecto del costo de adquisición, y la devaluación normal que se pueda tener a lo largo de su vida útil guardando el valor residual de la misma.

Alcance

Aplicar a la Propiedad Planta y Equipo de Textiles Attelsa SAS el reconocimiento, medición, presentación y revelación con base en las NIIF para pymes.

Norma

NIIF para PYMES, secciones 2, 4, 7, 10 y 11.

Reconocimiento

Textiles Attelsa SAS reconocerá el costo de la partida de propiedades, planta y equipo como un activo siempre que se sea la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la propiedad, planta y equipo o el valor de la partida contable pueda medirse con certeza.

Observación

Los terrenos y las edificaciones serán reconocidos de forma individual aun cuando su adquisición haya sucedido en el mismo negocio jurídico.

Medición

La medición inicial se realizará por el costo de adquisición al momento de ingresar al activo empresarial, las mediciones posteriores se realizarán bajo la estrategia de valor razonable, mediante avalúos periciales cada 3 años los cuales contemplarán la devaluación, mejoras y valorización de la partida.

Deterioro

En los términos de NIIF para pymes, la organización, aplicara la Sección denominada “Deterioro del Valor de los Activos” con el fin de determinar si alguno de los elementos constitutivos de la partida se ha visto deteriorado en su valoración.

Presentación

Para presentar y revelar esta información la empresa utilizara 4 elementos de presentación, en los cuales se incluirán, las bases de medición, los métodos de depreciación usados, la vida útil asignada a cada elemento de la partida y el importa bruto en libros más la depreciación acumulada de la partida.

Depreciación

La depreciación se realizará por el método tradicional pero basada en la durabilidad que se expone en la tabla de valores de depreciación y valores residuales.

Tabla 1 Depreciación

Tipo de Activo	Método de depreciación	Vida Útil en Años	Valor desmantelamiento	Valor Residual
Equipo de comunicación	Tradicional – Línea Recta	5	0	10% del valor de compra

y computación				
Mueble s y enseres	Tradici onal – Línea Recta	10	0	10% del valor de compra
Constr ucciones y edificaciones	Tradici onal – Línea Recta	30	0	25% del valor de compra
Flota y equipo de transporte	Tradici onal – Línea Recta	15	0	15% del valor de compra
Equipo de oficina	Tradici onal – Línea Recta	10	0	10% del valor de compra
Maqui naria	Tradici onal – Línea Recta	10	0	15% del valor de compra

Activos intangibles distintos de la plusvalía

Textiles Attelsa SAS tiene como elemento del activo, los intangibles distintos de la plusvalía como aquellos elementos que no pueden hacerse tangibles en el corto plazo o que constituyen simples derechos valorables en dinero.

Alcance

Aplicar la presente política a las cuentas de Activos por Impuestos diferidos, derechos de uso sujetos a arrendamiento, arrendamientos y activos financiero según la definición de las NIIF secciones 11 y 12.

Norma

NIIF para PYMES, secciones 2, 4, 7, 10, 11 y 12.

Reconocimiento

Los intangibles diferentes de la plusvalía se reconocerán basados en sus costos iniciales, menos la depreciación o amortización que se realice a su valor con respecto al negocio jurídico.

Medición

En Textiles Attelsa SAS se medirán los activos intangibles distintos de la plusvalía por el menor valor con el que se pueda avaluar al final del periodo.

Deterioro

La compañía, al final de cada ejercicio evaluara el deterioro del inventario existente, con el fin de determinar si este ha variado su precio o no.

Presentación

Textiles Attelsa SAS revelara las políticas contables adoptadas para la medición de los activos intangibles distintos de la plusvalía.

Pasivo

Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras son pasivos financieros que representan obligaciones de pago en favor de entidades adscritas al sistema financiero o al sistema de economía solidaria.

Textiles Attelsa SAS suscribirá obligaciones financieras únicamente cuando estas se realicen a un término superior a 24 meses y la tasa de interés no supere el 2% efectivo mensual.

Alcance

Aplicar a las Obligaciones financieras de la compañía el reconocimiento, medición, presentación y revelación con base en las NIIF para Pymes

Norma

NIIF para PYMES, secciones 2, 4, 7, 10 y 11.

Reconocimiento

Las obligaciones financieras se reconocerán monto de capital más sus intereses bajo el cálculo de interés compuesto.

Medición

Las obligaciones financieras de la empresa se medirán bajo los parámetros del interés compuesto siempre con base en el capital inicial de la obligación más su interés a la tasa efectiva periódica.

Presentación

La empresa presentara en el estado de situación financiera y en las notas correspondientes, los importes consignados en libros de las obligaciones financieras.

Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan obligaciones de pago en favor de proveedores que devienen de compras de materias primas, mercancías no fabricadas por la empresa, servicios, insumos y otros, en razón a su objeto.

Textiles Attelsa SAS se acoge a los plazos establecidos previamente por los proveedores, y para aquellos con los cuales no se determine previamente el plazo, se

tomará el mismo para los días 10, 18 y 28 de cada mes, respondiendo a la cercanía con la fecha.

Alcance

Aplicar a las Cuentas por Pagar Comerciales de la compañía el reconocimiento, medición, presentación y revelación con base en las NIIF para Pymes

Norma

NIIF para PYMES, secciones 2, 4, 7, 10 y 11.

Reconocimiento

Las cuentas por pagar comerciales se reconocerán por el monto nominal de la factura.

Medición

Las cuentas por pagar comerciales de la empresa se reconocerán por el monto nominal de la factura.

Presentación

La empresa presentara en el estado de situación financiera y en las notas correspondientes, los importes consignados en libros de las cuentas por pagar comerciales.

Impuestos, gravámenes y tasas

La organización determinara los valores de los gravámenes, impuestos y tasas a favor del Estado y a cargo de la Empresa, con base en las liquidaciones realizadas para los diferentes períodos fiscales.

El impuesto sobre la renta, en este caso se determina con base en el estado de resultados integral y se liquida a la tasa del 32% para el año 20201, y se modificará respondiendo a las tasas asignadas cada año por la autoridad fiscal.

Alcance

Realizar la aplicación de los impuestos, tasas y gravámenes obligatorios, corrientes y diferidos a los actos realizados por Textiles Attelsa SAS, con base en las NIIF.

Norma

NIIF para PYMES, secciones 2, 4, 7, 10 y 29.

Reconocimiento

La empresa, realizara reconocimiento de los pasivos por impuestos a pagar, sobre las ganancias fiscales de cada año al periodo actual.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos serán reconocidos, en el impuesto a la renta que se prevé recuperar o pagar tomando en cuenta los sucesos fiscales anteriores.

Medición

La compañía, realizara una medición del pasivo o activo generado por impuestos generales corrientes usando las tasas impositivas y tomando en cuenta las normas que se encuentren vigentes para tal fin.

Se medirá un activo o pasivo por impuestos diferidos utilizando para tal fin las tasas tributarias y las normas vigentes.

Presentación

Textiles Attelsa SAS realizara el reconocimiento del gasto por impuestos, en el estado de resultado integral.

La empresa, revelará la información que conduzca a los usuarios a las consecuencias de los impuestos y la toma de decisiones acertada para aumentar la productividad.

Beneficios a empleados

Estos beneficios comprenden todos y cada uno de los tipos de contraprestación que la empresa paga a sus empleados de todos los niveles de la escala jerárquica, a cambio de sus servicios.

Alcance

Realizar la aplicación del manejo en NIIF a cada uno de los componentes contra prestacionales pagados a los empleados por sus labores.

Norma

NIIF para PYMES, secciones 2, 4, 7, 10 y 29.

Reconocimiento

La organización, reconocerá los gastos por pagos realizados a los empleados durante el periodo, siempre en moneda legal colombiana.

Medición

El importe pagado al empleado se reconocerá por su valor monetario y el periodo durante el cual haya prestado sus servicios a la empresa

Presentación

Textiles Attelsa SAS reconocerá y presentará la información de este pasivo, en el estado de situación financiera como parte del pasivo corriente.

Provisiones y contingencias

Las provisiones son un pasivo del que se desconoce la cuantía o el vencimiento

Alcance

Esta política se aplicará a todos los activos y pasivos contingentes, que son obligaciones o derechos surgidos de eventos pasados y que no eran previsibles en los presupuestos iniciales.

Norma

NIIF para PYMES, secciones 2, 4 y 10.

Reconocimiento

Para reconocerá como un pasivo a fin de evaluar la obligación o derecho en tanto sea conocida fielmente su procedencia y vinculación.

Medición

Se medirá por la mejor estimación posible en tanto que la obligación quede cancelada en su totalidad una vez se debite ese valor.

Presentación

Se presentará en el estado de situación financiera como parte de los pasivos.

Patrimonio

El patrimonio se define como el resultado de la suma total de activos de la empresa, menos los pasivos que esta tiene en su contra.

Alcance

El patrimonio representara el valor de las participaciones accionarias dentro de la empresa, además de las utilidades o pérdidas que arroje el ejercicio.

Normas

NIIF para PYMES, secciones 2, 4, 10 y 22.

Reconocimiento

Para dar reconocimiento al patrimonio es procedente directamente de los pasivos, activos, ingresos, costos y gastos de la empresa, este valor será reconocido a través del estado de situación financiera.

Medición

Textiles Attelsa SAS, realizara las mediciones de ingresos de actividades ordinarias al valor comercial existente para el momento de la venta o el valor de venta con descuento por pronto pago o por volumen de ventas.

Presentación

Textiles Attelsa SAS realizara el reconocimiento de los ingresos por actividades ordinarias, a través del estado de resultado integral

Ingresos

Ingresos por actividades ordinarias

Textiles Attelsa SAS, obtiene ingresos operacionales, los ingresos operacionales hacen referencia a las ventas de contado o a crédito de la mercancía fabricada y no fabricada por la empresa en el marco de su actividad ordinaria.

Alcance

A los ingresos de la empresa, deben aplicarse los elementos propios del reconocimiento, medición, presentación y revelación basados en las NIIF para pymes.

Normas

NIIF para PYMES, secciones 2, 4, 10 y 23.

Reconocimiento

Para dar reconocimiento a los ingresos es procedente directamente de los pasivos y activos de la empresa, este ingreso será reconocido a través del estado de resultado integral.

Medición

Textiles Attelsa SAS, realizara las mediciones de ingresos de actividades ordinarias al valor comercial existente para el momento de la venta o el valor de venta con descuento por pronto pago o por volumen de ventas.

Presentación

Textiles Attelsa SAS realizara el reconocimiento de los ingresos por actividades ordinarias, a través del estado de resultado integral

Costos y gastos

Costos ordinarios y no ordinario

Los costos se deben registrar de acuerdo con la relación dada entre el ingreso y el costo, este se define como ordinario y no ordinario, por lo que en el estado de situación financiera se presentaran de forma separada

Alcance

Aplicar a los costos de la compañía los elementos del reconocimiento, la medición, la presentación y la revelación de la información financiera basados en las NIIF para pymes.

Norma

NIIF para PYMES, secciones 2, 4 y 10.

Reconocimiento

Para reconocer los costos, estos proceden directamente de la medición de pasivos y activos de la compañía.

Medición

La medición inicial se dará mediante el estado de resultado integral o estado de resultados del periodo anterior, y la medición posterior a través del estado del resultado integral para el periodo fiscal vigente.

Presentación

Se presentará de forma separada en el estado de resultado integral, con el fin de poder identificar los costos propios de la actividad y los costos indirectos de la misma.

Gastos ordinarios y no ordinario

Los gastos se deben registrar de acuerdo con la relación dada entre el ingreso y el costo, este se define como ordinario y no ordinario, por lo que el estado de situación financiera se presentara de forma separada la información referente a los gastos ordinarios y no ordinarios.

Alcance

Aplicar a los gastos de la compañía los elementos del reconocimiento, la medición, la presentación y la revelación de la información financiera basados en las NIIF para pymes.

Norma

NIIF para PYMES, secciones 2, 4 y 10.

Reconocimiento

Para reconocer los gastos, la compañía analizara directamente de la medición de pasivos y activos de la compañía, para hallar su procedencia.

Medición

La medición inicial se dará mediante el estado de resultado integral o estado de resultados del periodo anterior, y la medición posterior a través del estado del resultado integral para el periodo fiscal vigente.

Presentación

Se presentará de forma separada en el estado de resultado integral, con el fin de poder identificar los gastos propios de la actividad y los gastos indirectos de la misma.

Presentación de estados financiero

La sociedad comercial Textiles Attelsa SAS, presentara los estados financieros de forma razonable y transparente a fin de identificar la situación financiera, el rendimiento financiero, los cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo, revelando además las notas que se requieran.

Alcance.

Esta política se aplicará a la presentación de los estados financieros y sus notas.

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de resultado integral
- Estado de flujo de efectivo

- Notas a los estados financieros

Norma

NIIF para PYMES, secciones 10 y 32.

Reconocimiento

La empresa reconocerá un paquete completo de estados financieros, estableciendo además los elementos que sirven a cada uno de los elementos del estado financieros.

Medición

La medición se realiza a través de los mismos estados financieros y sus notas, los cuales se complementan para permitir un análisis más profundo de la información financiera y contables de la organización.

Presentación

Se presentarán de forma separada cada uno de los estados financieros y en forma conjunta o global con las notas a correspondientes.

Errores

Los errores son omisiones o inexactitudes en los EEFF, que corresponden a los periodos anteriores y que no fueron tenidos en cuenta en la elaboración de los Estados Financieros.

Alcance

Esta política tiene como objetivo corregir todos los errores aritméticos, numéricos, fraudes y mala interpretación de los hechos

Norma

NIIF para PYMES, secciones 10 y 32.

Reconocimiento

Se reconocerá el error mediante un ajuste a los estados financieros, exponiendo el error y la solución practicada,

Medición

La medición se realizará por el importe del error, a su valor real cuando el error sea aritmético o numérico, mientras que en caso de fraude o mala interpretación de los hechos se realizará por el valor total del mismo.

Presentación

Se presentará de forma separada en las notas a los estados financieros.

Objetivo 3.

Tabla 2. Estado de situación financiera de apertura

CÓDIGO CUENTA	DESCRIPCIÓN CUENTA	SALDO PCGA	CÓDIGO CUENTA NIIF	DESCRIPCIÓN CUENTA BAJO NIIF	RECLASIFICACIÓN		AJUSTES		VALORACIÓN		SALDO NIIF
					Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	
1	ACTIVO	25.752.741,00	1	ACTIVO	1.518.010,00	1.518.010,00	5.172.516,00	3.505.060,45	0,00	0,00	27.420.196,55
	ACTIVO CORRIENTE	13.856.588,00		ACTIVO CORRIENTE	1.518.010,00	1.518.010,00	0,00	3.505.060,45	0,00	0,00	10.351.527,55
11	DISPONIBLE	1.969.373,00	11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.939.373,00
1105	CAJA	166.284,00	1101	CAJA		30.000,00					136.284,00
110505	CAJA GENERAL	166.284,00	110101	CAJA GENERAL		30.000,00					136.284,00
110510	CAJA MENOR	0,00	110102	CAJA MENOR							-
1110	BANCOS	1.803.089,00	1102	BANCOS		0,00					1.803.089,00
111005	BANCOLOMBIA	1.803.089,00	110201	BANCOLOMBIA		0,00					1.803.089,00
12	INVERSIONES	450.915,00	12	INVERSIONES DE INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO Y ACUERDOS CONJUNTOS	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00	50.915,00
1205	ACCIONES	450.915,00	1201	ACCIONES				400.000,00			50.915,00
120550	INVERBOLSA	450.915,00	120110	INVERBOLSA				400.000,00			50.915,00

13	DEUDORES	3.813.423,00	13	CUENTAS POR COBRAR	30.457,00	457,00	0,00	2.300.060,45	0,00	0,00	1.543.362,55
1305	CLIENTES	606.457,00	1301	CLIENTES		457,00		10.000,00			596.000,00
130505	NACIONALES	606.457,00	130101	NACIONALES		457,00		10.000,00			596.000,00
1310	CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	0,00	1302	CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES							-
131015	ACCIONISTAS Y SOCIOS	0,00	130203	ACCIONISTAS Y SOCIOS							-
1330	ANTICIPOS Y AVANCES CP	2.289.280,00	1330	ANTICIPOS Y AVANCES CP				2.289.280,00			-
133005	A PROVEEDORES	2.289.280,00	133005	A PROVEEDORES				2.289.280,00			-
133010	A TRABAJADORES	0,00	133010	A TRABAJADORES							-
1332	CUENTAS DE OPERACIÓN CONJUNTA CP	0,00	1332	CUENTAS DE OPERACIÓN CONJUNTA CP							-
1355	ANTIC. DE IMPUESTOS Y CONTRIB. O SALDOS A FAVOR CP	903.383,00	1355	ANTIC. DE IMPUESTOS Y CONTRIB. O SALDOS A FAVOR CP							903.383,00
135505	ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0,00	135505	ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS							-
1390	DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	0,00	1390	DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	457,00						457,00
139005	DEUDOR C	0,00	139005	DEUDOR C	457,00						457,00
1365	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES CP	4.153,00	1308	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES CP	30.000,00			780,45			33.372,55
136530	RESPONSABILIDADES	4.153,00	130805	RESPONSABILIDADES							4.153,00

1380	DEUDORES VARIOS CP	10.150,00	1310	DEUDORES VARIOS CP							10.150,00
138005	DEPOSITARIOS	10.150,00	131001	DEPOSITARIOS							10.150,00
14	INVENTARIOS	6.515.722,00	14	INVENTARIO	519.000,00	519.000,00	0,00	805.000,00	0,00	0,00	5.710.722,00
1405	MATERIAS PRIMAS	3.805.904,00	1405	MATERIAS PRIMAS				800.000,00			3.005.904,00
1410	PRODUCTOS EN PROCESO	1.519.539,00	1410	PRODUCTOS EN PROCESO		519.000,00					1.000.539,00
1430	PRODUCTOS TERMINADOS	332.296,00	1430	PRODUCTOS TERMINADOS	519.000,00			5.000,00			846.296,00
1435	MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	857.983,00	1435	MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA							857.983,00
1445	SEMOVIENTES CP	0,00	1445	SEMOVIENTES CP							-
1455	MATERIALES REPUESTOS Y ACCESORIOS CP	0,00	1455	MATERIALES REPUESTOS Y ACCESORIOS CP							-
1460	ENVASES Y EMPAQUES CP	0,00	1460	ENVASES Y EMPAQUES CP							-
1465	INVENTARIOS EN TRANSITO CP	0,00	1465	INVENTARIOS EN TRANSITO CP							-
17	DIFERIDOS	1.107.155,00	17	ACTIVOS FISCALES	968.553,00	968.553,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.107.155,00
1705	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO CP	138.602,00	1705	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO CP							138.602,00
170505	PAPELERIA 2015	968.553,00	170505	PAPELERIA 2015	968.553,00	968.553,00					968.553,00
	ACTIVO NO CORRIENTE	11.896.153,00		ACTIVO NO CORRIENTE	0,00	0,00	5.172.516,00	0,00	0,00	0,00	17.068.669,00
13	DEUDORES A LARGO PLAZO	0,00	13	CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
1305	CLIENTES	0,00	1301	CLIENTES							-
130505	NACIONALES	0,00	130101	NACIONALES							-

1399	PROVISIONES	0,00	1399	PROVISIONES							-
139905	CLIENTES	0,00	139905	CLIENTES							-
15	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	4.542.572,00	15	ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	0,00	0,00	5.172.516,00	0,00	0,00	0,00	9.715.088,00
1504	TERRENOS	1.000.000,00	1504	TERRENOS			400.000,00				1.400.000,00
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2.500.000,00	1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES			4.080.144,00				6.580.144,00
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.480.000,00	1520	MAQUINARIA Y EQUIPO			376.010,00				1.856.010,00
1524	EQUIPOS DE OFICINA	590.000,00	1524	EQUIPOS DE OFICINA			235.600,00				825.600,00
152405	MUEBLES Y ENSERES	590.000,00	152405	MUEBLES Y ENSERES			235.600,00				825.600,00
1538	EQUIPO DE COMPUTO	600.000,00	1538	EQUIPO DE COMPUTO			60.762,00				660.762,00
1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	1.470.000,00	1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE			20.000,00				1.490.000,00
1592	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-2.212.516,00	1592	DEPRECIACIÓN ACUMULADA							-2.212.516,00
159205	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	-580.144,00	159205	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES							-580.144,00
159210	MAQUINARIA Y EQUIPO	-325.600,00	159210	MAQUINARIA Y EQUIPO							-325.600,00
159215	EQUIPOS DE OFICINA	-560.762,00	159215	EQUIPOS DE OFICINA							-560.762,00
159220	EQUIPO DE COMPUTO	-356.010,00	159220	EQUIPO DE COMPUTO							-356.010,00
159235	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	-390.000,00	159235	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE							-390.000,00
1597	AMORTIZACION	-884.912,00	1597	AMORTIZACION							-884.912,00
16	INTANGIBLES	5.252.735,00	16	INTANGIBLES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.252.735,00
1620	FRANQUICIAS	158.000,00	1620	FRANQUICIAS							158.000,00

1625	DERECHOS	4.880.919,00	1625	DERECHOS							4.880.919,00
1635	LICENCIAS	213.816,00	1635	LICENCIAS							213.816,00
19	VALORIZACIONES	2.100.846,00	19	VALORIZACIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.100.846,00
1905	DE INVERSIONES	0,00	1905	DE INVERSIONES							-
190505	ACCIONES	0,00	190505	ACCIONES							-
1910	DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	2.100.846,00	1910	DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO							2.100.846,00
191008	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2.100.846,00	191008	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES							2.100.846,00
191012	MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	191012	MAQUINARIA Y EQUIPO							-
191016	EQUIPOS DE OFICINA	0,00	191016	EQUIPOS DE OFICINA							-
2	TOTAL PASIVO	14.251.312,00	2	TOTAL PASIVO	90.000,00	90.000,00	0,00	700.000,00	0,00	0,00	14.951.312,00
2	PASIVO CORRIENTE	8.166.018,00	2	PASIVO CORRIENTE	90.000,00	90.000,00	0,00	700.000,00	0,00	0,00	8.866.018,00
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS CP	3.052.316,00	21	PASIVOS FINANCIEROS	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.962.316,00
2105	BANCOS NACIONALES	3.052.316,00	2101	BANCOS NACIONALES	90.000,00						2.962.316,00
22	PROVEEDORES CP	2.141.791,00	22	PROVEEDORES CP	0,00	0,00	0,00	700.000,00	0,00	0,00	2.841.791,00
2205	PROVEEDORES NACIONALES	2.141.791,00	2201	PROVEEDORES NACIONALES	0,00			700.000,00			2.841.791,00
23	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	2.531.615,00	22-23	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.621.615,00
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR CP	964.695,00	2209	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR CP		90.000,00					1.054.695,00
233505	GASTOS FINANCIEROS	964.695,00	220901	GASTOS FINANCIEROS		90.000,00					1.054.695,00

2345	ACREEDORES OFICIALES CP	1.389.219,00	2211	ACREEDORES OFICIALES CP							1.389.219,00
2365	RETENCION EN LA FUENTE CP	0,00	2365	RETENCION EN LA FUENTE CP							-
2367	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO CP	0,00	2422	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO CP							-
2368	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO CP	0,00	2368	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO CP							-
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA CP	150.938,00	2370	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA CP							150.938,00
2380	ACREEDORES CP	26.763,00	2380	ACREEDORES CP							26.763,00
24	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS CP	0,00	24	PASIVOS FISCALES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
2404	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0,00	2403	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS							-
25	OBLIGACIONES LABORALES CP	413.447,00	25	PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	413.447,00
2505	SALARIOS POR PAGAR	413.447,00	2501	SALARIOS POR PAGAR				0,00			413.447,00
26	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES DE CORTO PLAZO	0,00	26	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES DE CORTO PLAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
2605	PARA COSTOS Y GASTOS CP	0,00	2605	PARA COSTOS Y GASTOS CP							-
2610	PARA OBLIGACIONES LABORALES CP	0,00	2610	PARA OBLIGACIONES LABORALES CP							-
28	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	26.849,00	28	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.849,00
2805	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS CP	26.849,00	2805	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS CP							26.849,00

2	PASIVO NO CORRIENTE	6.085.294,00	2	PASIVO NO CORRIENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.085.294,00
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	4.192.475,00	21	OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO							4.192.475,00
24	OBLIGACIONES FISCALES	1.892.819,00	24	PROVEEDORES A LARGO PLAZO							1.892.819,00
3	PATRIMONIO	11.501.429,00	3	PATRIMONIO	0,00	0,00	4.205.060,45	5.172.516,00	0,00	0,00	12.468.884,55
31	CAPITAL SOCIAL	971.900,00	31	CAPITAL SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	971.900,00
3105	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	971.900,00	3101	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO							971.900,00
32	SUPERAVIT DE CAPITAL	114.000,00	31	SUPERAVIT DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.000,00
3205	PRIMA EN COLOC ACC CUOTAS O PARTES DE INT SOCIAL	114.000,00	3109	PRIMA EN COLOC ACC CUOTAS O PARTES DE INT SOCIAL							114.000,00
33	RESERVAS	187.104,00	33	RESERVAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187.104,00
3305	RESERVAS OBLIGATORIAS	187.104,00	3301	RESERVAS OBLIGATORIAS							187.104,00
34	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	0,00	34	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO							-
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO	3.291.276,00	36	RESULTADOS DEL EJERCICIO							3.291.276,00
37	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	4.836.302,00	37	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.836.302,00
3705	UTILIDADES ACUMULADAS	4.836.302,00	3701	UTILIDADES ACUMULADAS							4.836.302,00
38	SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	2.100.847,00	38	SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.100.847,00
3805	DE INVERSIONES	2.100.847,00	3801	UTILIDADES ACUMULADAS							2.100.847,00
380505	ACCIONES	2.100.847,00	380101	ACCIONES							2.100.847,00

		0,00	39	OTRAS VARIACIONES PATRIMONIALES	0,00	0,00	4.205.060,45	5.172.516,00	0,00	0,00	967.455,55
		0,00	3901	AJUSTES POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF			4.205.060,45	5.172.516,00			967.455,55
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	25.752.741,00		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	90.000,00	90.000,00	4.205.060,45	5.872.516,00	0,00	0,00	27.420.196,55

Fuente: Autoría propia, adaptada de Arredondo (2021)

Conclusiones

Las NIIF, por primera vez representan un reto importantísimo para las empresas, en este caso la empresa Textiles Attelsa SA, es una empresa con la solidez suficiente para enfrentar los impactos que puede traer consigo la implementación de las políticas contables.

Aun así, aunque pueda resultar adverso a los intereses inmediatos de la empresa, la transformación en NIIF, implica una serie de beneficios que al corto y mediano plazo pueden contribuir grandemente en la realización del objetivo social y financiero.

El mundo de posibilidades de abren las NIIF, implica la participación activa de la contabilidad empresarial en la toma de decisiones, que sin duda alguna representa el mas importante avance; la posibilidad de los directivos de interpretar adecuadamente la información contable y principalmente la veracidad, oportunidad, transparencia y eficiencia de la información suministrada.

Las NIIF para pymes, ciertamente conducen hacia la dignificación de un sector de la economía que brilla por el abandono teórico; la posibilidad de que este sector pueda adoptar practicas contables como las grandes empresas, es un primer paso hacia el crecimiento empresarial pues de cara a la transformación empresarial se ha hecho vital que las empresas que busquen avanzar escalones en la pirámide empresarial, lo puedan hacer de forma consistente y no entren en un vaivén que los posicione un año en un grupo y al año siguiente en otro, sino que por el contrario permita la consolidación de la empresa en un grupo mucho mas atractivo para su actividad y valoración financiera.

Recomendaciones

Par a finalizar es importante recomendar a la empresa, primero que debe mantenerse a la vanguardia en la implementación de los nuevos instrumentos financieros y contables que permitan un mayor control contable de la empresa.

Que debe propender por la solución de errores de forma directa e inmediata a la sucesión del hecho para evitar acumulaciones indebidas de errores que puedan generar confusión en los estados financieros.

La generación periódica de informes contables permite tener un mayor control y así mismo, una mejor toma de decisiones, a veces dejar pasar mucho tiempo entre informes puede perjudicar notoriamente la toma de decisiones.

Para cerrar, la compañía deberá cerciorarse de que la toma de decisiones de alto impacto financiero, vaya acompañada de un respaldo contable que permita demostrar la viabilidad de los hechos administrativo.

Referencias

- Businesscol. (2013). La convergencia a las Normas Internacionales de información Financiera es más que una obligación legal en Colombia. Recuperado de <http://www.businesscol.com/noticias/fullnews.php?Id=25188>
- Cuadernos Contables. (2009). Cronología de IASC Y IASB | IASB – Nic Niif. Obtenido de www.nicniif.org/home/iasb/cronologia-de-iasc-y-iasb.html
- Flórez, E. (2013). Decálogo del proceso de la implementación de las NIIF (IFRS). Actualícese. Recuperado de <http://actualicese.com/actualidad/2013/05/10/decalogodel-proceso-de-implementacion-de-las-niif-ifrs/>
- Mincit. Decreto 3022 de 2013, del 27 de diciembre, por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2. Recuperado de: https://www.superfinanciera.gov.co/sfcant/Normativa/NIIF/dec3022_13.pdf
- Organización internacional de Ciencias Económicas –OICE-. (2017). NIIF. Obtenido de <http://www.nicniif.org/>

Anexos

Revelaciones al ESFA

Nota 1. Efectivo y equivalentes

Tabla 3. Ajuste Caja

Cuenta	Descripción Cuenta	Débito	Crédito	Nota
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			se reclasifica a cuentas por cobrar prestamo a empleado
1101	CAJA		30.000	
110101	CAJA GENERAL		30.000	
13	CUENTAS POR COBRAR			
1365	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	30.000		

Fuente: Elaboración propia

Revelación Sugerida:

Al 31 de diciembre de 2014, existe vale en caja por \$30.000 a nombre de un empleado, la cuenta de bancos por su parte cuenta con un Chequeo por \$700.000 el cual no ha sido entregado al girado

Nota 2: Proveedores

Tabla 4. Ajuste proveedores

Cuenta	Descripción Cuenta	Débito	Crédito	Nota
22	PROVEEDORES			se ajusta por la no entrega del cheque
2205	NACIONALES		700.000	
39	AJUSTES POR ADOPCION			
3901	AJUSTES POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF	700.000		

Fuente: Elaboración propia

Revelación Sugerida:

Cheque no entregado a proveedor que se había restado a la cuenta por pagar sin que se hiciera de forma efectiva.

Nota 3. Inversiones

Tabla 5. Ajuste Inversiones

Cuenta	Descripción Cuenta	Débito	Crédito	Nota
12	INVERSIONES			Se da de baja A INVERSIONES EN INTER BOLSA POR POCA PROBABILIDAD DE RECUPERAR LA CUENTA
120501	INVERSIONES INVERBOLSA		400.000	
39	AJUSTES POR ADOPCION			
3901	AJUSTES POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF	400.000		

Fuente: Elaboración propia

Revelación Sugerida:

Se realiza ajuste a la cuenta de inversiones por valor de \$400.000 ya que se debe abandonar la inversión realizada en INTERBOLSA SA, por cuanto los problemas actuales de la empresa no permiten tomar la misma como una inversión real.

Nota 4. Anticipos

Tabla 6. Ajuste Anticipos

Cuenta	Descripción Cuenta	Débito	Crédito	Nota
13	CUENTAS POR COBRAS			se da de baja a por difícil recuperacion del anticipo al proveedor
133005	ANTICIPO A PROVEEDOR		2.289.280	
39	AJUSTES POR ADOPCION			
3901	AJUSTES POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF	2.289.280		

Fuente: Elaboración propia

Revelación Sugerida:

Se debe analizar la posibilidad de convertirlo en cartera a largo plazo, toda vez que el mismo difícilmente se lograra recuperar sin acciones judiciales de recuperación de cartera.

Nota 5. Deudores clientes

Tabla 7. Ajuste Intereses

Cuenta	Descripción Cuenta	Débito	Crédito	Nota
13	CUENTAS POR COBRAR			Se reclasifica la deuda del cliente C por superar los 180 días y según la política de cartera esta se clasifica como de difícil cobro
1305	CLIENTES		457	
13	CUENTAS POR COBRAR			
1390	DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	457		

Fuente: Elaboración propia

Tabla 8. Ajuste Intereses

Cuenta	Descripción Cuenta	Débito	Crédito	Nota
13	CUENTAS POR COBRAR			se ajusta la cuenta por cobrar al cliente B por la imposibilidad de su cobro, se ajusta como parte de la política de cartera
1305	CLIENTES		10.000	
39	AJUSTES POR ADOPCION			
3901	AJUSTES POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF	10.000		

Fuente: Elaboración propia

Tabla 9 Ajuste Intereses

Cuenta	Descripción Cuenta	Débito	Crédito	Nota
13	CUENTAS POR COBRAR			INTERESES
1305	CLIENTES		24,03	
39	AJUSTES POR ADOPCION			
3901	AJUSTES POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF	24,03		

Fuente: Elaboración propia

Tabla 10 Ajuste Intereses

Cuenta	Descripción Cuenta	Débito	Crédito	Nota
13	CUENTAS POR COBRAR			INTERESES
1305	CLIENTES		316,56	
39	AJUSTES POR ADOPCION			
3901	AJUSTES POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF	316,56		

Fuente: Elaboración propia

Revelación Sugerida:

Las cuentas por cobrar a Clientes quienes se ajustan las cuentas con difícil probabilidad de pago, se reclasifican las de difícil cobro y se ajustan los intereses de aquellas con buena probabilidad de pago pero que no se cobraran los intereses causados.

Nota 6. Cuentas por cobrar trabajadores

Tabla 11 Ajuste Intereses

Cuenta	Descripción Cuenta	Débito	Crédito	Nota
13	CUENTA POR COBRAR			se ajustan intereses que no se cobraran al empleado por prestamo de 1.500 durante dos años
1365	CUENTA POR COBRAR A TRABAJADOR		439,86	
39	AJUSTES POR ADOPCION			
3901	AJUSTES POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF	439,86		

Fuente: Elaboración propia

Revelación Sugerida:

Las cuentas por cobrar a trabajadores se relacionan como pasivos en favor de la empresa, en este caso por las políticas laborales, la empresa presta a 2 años sin intereses, pero en caso de mora se pierde el beneficio y se cobra el 19% EA, reconociéndolo al valor del costo amortizado; más un vale por 30.000 depositado en caja.

Nota 7. Materias primas

Tabla 12. Ajuste materias primas

Cuenta	Descripción Cuenta	Débito	Crédito	Nota
14	INVENTARIO			Se ajusta las perdidas de inventarios de materias primas inutilizadas
1405	MATERIAS PRIMAS		800.000	
39	AJUSTES POR ADOPCION			
3901	AJUSTES POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF	800.000		

Fuente: Elaboración propia

Revelación

La diferencia en cambio en los inventarios no hace parte integral del costo del inventario, Así mismo, así mismo existe un deterioro de \$800,000 por materia prima inutilizable

Nota 8. Producto en proceso

Tabla 13. Ajuste Producto en proceso

Cuenta	Descripción Cuenta	Débito	Crédito	Nota
14	INVENTARIO			Se reclasifica el inventario de productos en proceso que fue despachado sin haberse ingresado al
1410	PRODUCTOS EN PROCESO		519.000	
14	INVENTARIO			
1430	PRODUCTOS TERMINADOS	519.000		

Fuente: Elaboración propia

El saldo en el inventario de producto en proceso, se presenta por el valor real del inventario más un ajuste por error en el despacho de mercancía.

Nota 9: producto terminado

Tabla 14. Ajuste producto terminado

Cuenta	Descripción Cuenta	Débito	Crédito	Nota
14	INVENTARIO			Se reclasifica el inventario de productos en proceso que fue despachado sin haberse ingresado al
1410	PRODUCTOS EN PROCESO		519.000	
14	INVENTARIO			
1430	PRODUCTOS TERMINADOS	519.000		
Cuenta	Descripción Cuenta	Débito	Crédito	Nota
14	INVENTARIO			Se ajusta por la diferencia en la valoración comercial del inventario
1430	PRODUCTO TERMINADO		5.000	
39	AJUSTES POR ADOPCION			
3901	AJUSTES POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF	5.000		

Fuente: Elaboración propia

Revelación Sugerida:

Los productos terminados presentan un total en libros más el ajuste por error de despacho de producto en proceso, por el error cometido con anterioridad en el que se despachó un pedido sin ingresar al inventario de producto terminado.

Nota 10. Gastos pagados por anticipado

Tabla 15. Ajuste Diferidos

Cuenta	Descripción Cuenta	Débito	Crédito	Nota
17	DIFERIDOS			
1705	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO			
51	GASTOS DE ADMINISTRACION			
5195	DIVERSOS			
519530				

Fuente: Elaboración propia

Revelación Sugerida:

Se reclasifican por corresponder a los gastos de papelería del año 2015, habiendo entrado ya en dicho año se reclasifica para evitar doble contabilidad.

Nota 11. Propiedad planta y equipo

Tabla 16. Ajuste avalúo

Cuenta	Descripción Cuenta	Débito	Crédito	Nota
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			Se ajusta por el valor ganado despues del avaluo
1504	TERRENOS	400.000		
39	AJUSTES POR ADOPCION			
3901	AJUSTES POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF		400.000	
Cuenta	Descripción Cuenta	Débito	Crédito	Nota
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			Se ajusta por el valor ganado despues del avaluo
1504	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	4.080.144		
39	AJUSTES POR ADOPCION			
3901	AJUSTES POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF		4.080.144	
Cuenta	Descripción Cuenta	Débito	Crédito	Nota
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			Se ajusta por el valor ganado despues del avaluo
1524	EQUIPO DE OFICINA	235.600		
39	AJUSTES POR ADOPCION			
3901	AJUSTES POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF		235.600	
Cuenta	Descripción Cuenta	Débito	Crédito	Nota
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			Se ajusta por el valor ganado despues del avaluo
1528	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	60.762		
39	AJUSTES POR ADOPCION			
3901	AJUSTES POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF		60.762	
Cuenta	Descripción Cuenta	Débito	Crédito	Nota
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			Se ajusta por el valor ganado despues del avaluo
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	376.010		
39	AJUSTES POR ADOPCION			
3901	AJUSTES POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF		376.010	
Cuenta	Descripción Cuenta	Débito	Crédito	Nota
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			Se ajusta por el valor ganado despues del avaluo
1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	20.000		
39	AJUSTES POR ADOPCION			
3901	AJUSTES POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF		20.000	

Fuente: Elaboración propia.

Revelación Sugerida:

Al efectuar el análisis de la propiedad, planta y equipo se concluyó utilizar la exención contenida en la sección 35. "Valor razonable como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha".

Nota 12: Obligaciones financieras

Tabla 17. Ajuste Obligaciones financieras

Cuenta	Descripción Cuenta	Débito	Crédito	Nota
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS			Se reclasifica el excedente registrado por concepto de comision, pues el valor de la misma es el 1% y se registro por el 10% del valor del credito.
210505	BANCOLOMBIA	90.000		
22	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR			
220901	GASTOS FINANCIEROS		90.000	

Fuente: Elaboración propia

Revelación Sugerida:

Los pasivos financieros fueron valorados al costo amortizado de acuerdo con la sección 11, se hace ajuste por mal registro del pago al fondo nacional de garantías

Tabla 18. Balance General al 31 de diciembre de 2014

ACTIVOS		
CAJA GENERAL		166.284
BANCOS		1.761.753
CUENTA DE AHORROS		41.336
INVERSIONES		450.915
CLIENTES NACIONALES		606.457
ANTICIPO Y AVANCES		2.289.280
DEPOSITOS		10.150
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS		903.383
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		4.153
MATERIAS PRIMAS		3.805.904

PRODUCTOS EN PROCESO	1.519.539	
PRODUCTOS TERMINADOS	332.296	
MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	857.983	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	138.602	
CARGOS DIFERIDOS	968.553	
AMORTIZACION ACUMULADA	- 769.738	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	13.086.850	
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	5.427.484	
CONCESIONES Y FRANQUICIAS	158.000	
DERECHOS	4.880.919	
LICENCIAS	213.816	

AMORTIZACION ACUMULADA	-	
	115.174	
DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		
	2.100.846	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		
	12.665.891	
TOTAL ACTIVO		
	25.752.741	
PASIVOS		
OBLIGACIONES FINANCIERAS		
		3.052.316
PROVEEDORES		
		2.141.791
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		
		964.695
ACREEDORES OFICIALES		
		1.389.219
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		
		150.938
ACREEDORES		
		26.763

OBLIGACIONES LABORALES		413.447
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		26.849
PASIVO CORRIENTE		8.166.018
OBLIGACIONES FINANCIERAS		4.192.475
OBLIGACIONES FISCALES		1.892.819
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		6.085.294
TOTAL PASIVO		14.251.312
PATRIMONIO		
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		971.900
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES O PARTES DE INTERES SOCIAL		114.000
RESERVAS		187.104

RESULTADOS DEL EJERCICIO		3.291.276
UTILIDADES ACUMULADAS		4.836.302
SUPERAVIT POR VALORIZACIONES		2.100.847
TOTAL PATRIMONIO		11.501.429
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		25.752.741
SUMAS IGUALES	25.752.741	25.752.741

Tablas de Amortización

Tabla 19. Amortización crédito 1 – Trabajador

TA	CUO	SAL DO INICIAL	VAL OR CUOTA	INT ERES	ABO NO CAPITAL	SAL DO CAPITAL
	0					\$ 1.500
	1	\$ 1.500	\$ 969,93	\$ 285,00	\$ 684,93	\$ 815,07

2	\$	\$	\$	\$	\$
	815	969,93	154,86	815,07	-
			\$		
			439,86		

Tabla 20. Amortización crédito 2 – otros Clientes

TA	CUO	SAL DO INICIAL	VAL OR CUOTA	INT ERES	ABO NO CAPITAL	SAL DO CAPITAL
	0					\$ 2.000
	1	\$ 2.000	\$ 1.012,02	\$ 16,00	\$ 996,02	\$ 1.003,98
	2	\$ 1.004	\$ 1.012,02	\$ 8,03	\$ 1.003,98	\$ 0,00

Tabla 21. Amortización crédito 2 – otros Clientes

TA	CUO	SAL DO INICIAL	VAL OR CUOTA	INT ERES	ABO NO CAPITAL	SAL DO CAPITAL
	0					\$ 6.000

1	\$	\$	\$	\$	\$
	6.000	526,38	48,00	478,38	5.521,62
2	\$	\$	\$	\$	\$
	5.522	526,38	44,17	482,21	5.039,41
3	\$	\$	\$	\$	\$
	5.039	526,38	40,32	486,06	4.553,35
4	\$	\$	\$	\$	\$
	4.553	526,38	36,43	489,95	4.063,40
5	\$	\$	\$	\$	\$
	4.063	526,38	32,51	493,87	3.569,52
6	\$	\$	\$	\$	\$
	3.570	526,38	28,56	497,82	3.071,70
7	\$	\$	\$	\$	\$
	3.072	526,38	24,57	501,81	2.569,89
8	\$	\$	\$	\$	\$
	2.570	526,38	20,56	505,82	2.064,07
9	\$	\$	\$	\$	\$
	2.064	526,38	16,51	509,87	1.554,21
10	\$	\$	\$	\$	\$
	1.554	526,38	12,43	513,95	1.040,26
11	\$	\$	\$	\$	\$
	1.040	526,38	8,32	518,06	522,20

12	\$	\$	\$	\$	-\$
	522	526,38	4,18	522,20	0,00