

Mantenimiento de implementación de NIIF para PYMES al Colegio Little Kids



María Camila Acevedo

Roció Bohórquez Saiz

Leydi Katherine Vásquez

Trabajo de Grado para optar al título de Contador Público

Directora

Helga Lucero Barrera Arciniegas

Sandra Marcela Espitia González

Universidad Santo Tomás de Aquino, Bucaramanga

Facultad de Contaduría Pública

2018

Dedicatoria

A nuestras familias, que nos apoyaron durante el tiempo que estudiamos.

A nuestros profesores y educadores en general que nos enseñaron con profunda dedicación.

Leydi Katherine Vásquez

Agradecimientos

Las autoras expresan sus agradecimientos a:

A la señora Helga Lucero Barrera Arciniegas y Sandra Marcela Espitia, Coordinadoras del Diplomado de Normas Internacional de Información Financiera de la Universidad Santo Tomas de Aquino Seccional Bucaramanga.

A los profesores, que dictaron el Diplomado de Normas Internacional de Información Financiera de la Universidad Santo Tomas de Aquino Seccional Bucaramanga Durante el año 2.018.

A los asesores de investigación de la Universidad Santo Tomas de Aquino, por su constante apoyo y colaboración.

Tabla de Contenido

	pág.
Introducción	8
1. Información del Negocio	9
1.1 Objeto Social.....	9
1.2 Historia.....	9
1.3 Misión	9
1.4 Visión.....	10
1.5 Servicios.....	10
1.6 Principales clientes.....	11
1.7 Principales proveedores	11
1.8 Principales competidores	12
1.9 Composición	12
2. Selección del componente objeto del mantenimiento de implementación de las NIIF para PYMES	13
2.1 Aplicación del mantenimiento al componente seleccionado del Estado de Situación Financiera de la compañía	14
2.1 Participación en los EEFF.....	15
2.1.1 Impacto en la toma de decisiones de este rubro.....	15
2.1.2 Control de la empresa sobre el rubro	15
2.1.3 Análisis y justificación de la materialidad	16

2.2 Análisis y confrontación de la Política Contable adoptada por la compañía vs los requerimientos de la Norma conforme a las actividades desarrolladas por la empresa.....	16
2.2.1 Política contable general ajustada: Propiedad, Planta y Equipo	16
2.2.1.1 Reconocimiento y medición	18
2.2.1.1.1 Reconocimiento inicial.....	18
2.2.1.1.2 Medición inicial – costos iniciales.....	19
2.2.1.1.3 Activos listos para ser usados.....	21
2.2.1.1.4 Activos que no están listos para ser usados.....	22
2.2.1.1.5 Activos en curso	22
2.2.1.1.6 Activos en construcción	23
2.2.1.2 Desagregación	24
2.2.1.3 Medición Posterior	25
2.2.1.4 Costos Posteriores	26
2.2.1.4.1 Mantenimientos y reparaciones	26
2.2.1.5 Vidas Útiles.....	27
2.2.1.5.1 Depreciación por componentes	28
2.2.1.6 Depreciación – Valores Residuales	29
2.2.1.6.1 Inicio depreciación	30
2.2.1.6.2 Fin depreciación	30
2.2.1.6.3 Retiros y baja en cuentas	30
2.2.1.7 Deterioro de valor.....	31
2.2.1.8 Tratamiento contable en partidas conciliatorias.....	31
2.2.1.9 Presentación y revelación.....	33

2.2.1.10 Control de los saldos de efectivo y equivalente de efectivo	35
2.2.1.11 Referencia a la normatividad.....	36
2.2.1.12 Evaluación del componente con los criterios adoptados en la política contable.....	38
2.2.1.13 Sugerencias de los aspectos de mejora y ajustes necesarios.....	39
2.3 Juego completo de estados financieros a una fecha de corte, para la revelación se requiere; la de entidad que informa, resumen de principales políticas y revelaciones de los tres componentes seleccionados	42
2.4 Revelaciones a los estados financieros individuales a corte de 31 de diciembre 2017 y diciembre 31 de 2016. Colegio Little Kids SAS.....	46
3. Conclusión	79

Lista de Tablas

	pág.
Tabla 1. <i>Rango de edades por niveles</i>	10
Tabla 2. <i>Rango de edades por niveles de mínimos</i>	11
Tabla 3. <i>Proveedores principales</i>	11
Tabla 4. <i>Componentes de los estados financieros del Colegio Little Kids</i>	13
Tabla 5. <i>Principales componentes financieros</i>	14
Tabla 6. <i>Rubro de selección: Propiedad, planta y equipo</i>	14
Tabla 7. <i>Vida útil activos de la empresa</i>	28
Tabla 8. <i>Política contable de propiedad, planta y equipo</i>	37
Tabla 9. <i>Aspectos de mejora</i>	40
Tabla 10. <i>Efectos</i>	41
Tabla 11. <i>Estado de situación financiera</i>	42
Tabla 12. <i>Estado de resultados</i>	44
Tabla 13. <i>Estado de cambio patrimonio</i>	44
Tabla 14. <i>Flujo de efectivo</i>	45
Tabla 15. <i>Vida útil económica estimada por categoría</i>	55
Tabla 16. <i>Saldos Propiedad, planta y equipo</i>	76
Tabla 17. <i>Depreciación acumulada de Propiedad, planta y equipo, a 31 de diciembre de 2017 y 2016</i>	77
Tabla 18. <i>Costos y gastos en Estado de Resultados</i>	77
Tabla 19. <i>Intangibles</i>	78

Introducción

Las normas internacionales de información financiera nacen con el objetivo de crear un único lenguaje financiero y contable para tener una mayor comprensión, Por tal motivo es una prioridad para la empresa trabajar de forma unida en la adaptación de las NIIF planificando y definiendo todos los procesos necesarios.

Las NIIF para PYMES nos permiten ciertas libertades para su aplicación que están definidas en sus principios, y deben ser usadas con gran responsabilidad, por tal motivo la empresa eficiente en los nuevos procesos para tener como resultado una adaptación exitosa a la norma.

La empresa debe estar regida bajo reglas que estén de acuerdo con los principios establecidos por las NIIF para PYMES, dando como resultado que toda transacción económica de la empresa deberá tener las reglas claras sobre cómo se registran en su contabilidad.

1. Información del Negocio

1.1 Objeto Social

El colegio Little Kids. Es una sociedad dedicada a la creación, desarrollo, administración de proyectos educativos de todo nivel académico con campo de aplicación en lo nacional e internacional a través de innovaciones pedagógicas, curriculares y gerenciales.

Es una sociedad anónima por acciones simplificada de capital privado. Su actividad principal es la (8530) Establecimientos que combinan diferentes niveles de educación.

1.2 Historia

Inicia en Santander en el 2010 con el fin de ofrecer una educación innovadora en los ciclos de preescolar, primaria y secundaria que busca desarrollar y potenciar las habilidades cognitivas, sociales y personales así como los talentos diversos de los estudiantes a través de la ciencia, el arte y la tecnología dentro de un contexto investigativo bilingüe que responde a las nuevas demandas de la sociedad del conocimiento. Su domicilio principal es en la ciudad de Floridablanca, Santander. Actualmente se encuentra en construcción la sede de Bucaramanga

1.3 Misión

Somos un colegio bilingüe que forma seres humanos únicos, que entienden el mundo y diseñan su propio destino con un alto sentido crítico e investigativo.

1.4 Visión

En el 2022 Little Kids será una institución educativa bilingüe de preescolar, básica primaria y educación media reconocida a nivel nacional por sus programas pedagógicos innovadores, su excelente desempeño en los procesos formativos, el cumplimiento de estándares internacionales y su impacto social en la comunidad educativa.

1.5 Servicios

Little Kids Ofrece a sus estudiantes, los siguientes grados:

Tabla 1.

Rango de edades por niveles

Grado Preescolar	Edad en meses	Edad en años
0 nivel	12 a 23 meses	1 año
1 nivel	24 a 35 meses	2 años
2 nivel	36 a 47 meses	3 años
3 nivel	48 a 59 meses	4 años
Transición	60 a 72 meses	5 años

Fuente: Datos obtenidos de la empresa analizada

Tabla 2.

Rango de edades por niveles de mínimos

Grado Primaria	Edad en años
Primero	Mínimo 6 años
Segundo	Mínimo 6 años
Tercero	Mínimo 7 años
Cuarto	Mínimo 7 años
Quinto	Mínimo 8 años

Fuente: Datos obtenidos de la empresa analizada

El colegio cuenta con unos servicios conexos a la educación, como lo son el transporte, restaurante y actividades extracurriculares

1.6 Principales clientes

Se encuentra conformado por la totalidad de los niños(a) que una vez realizado y aprobado el proceso de admisión obtiene el ingreso al Little Kids

1.7 Principales proveedores

Tabla 3.

Proveedores principales

Nombre	Relación
Graficas Sandra	Impresión de publicidad
Sevicol LTDA	Servicios de vigilancia
Saseo	Productos de aseo y cafetería

Fuente: Datos obtenidos de la empresa analizada

1.8 Principales competidores

El principal competidor es el Colegio 1-2-3 por mí. Es un colegio privado para la primera infancia. Líder en la educación para el siglo XXI a través de la implementación de un currículo internacional

1.9 Composición

Tienen aproximadamente 50 empleados de planta, en el transcurso del año escolar.

2. Selección del componente objeto del mantenimiento de implementación de las NIIF para PYMES

Tabla 4.

Componentes de los estados financieros del Colegio Little Kids

Expresado en pesos colombianos, a 31 de diciembre 2017

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO ANTERIOR	DEBITOS	CREDITOS	NUEVO SALDO
11	DISPONIBLE	172.356.412	3.975.442.123	4.134.008.122	13.790.413
13	DEUDORES	43.898.207	3.598.211.174	3.344.729.077	297.380.304
14	INVENTARIOS	3.876.000	96.140.411	98.292.637	1.723.774
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.109.824.810	593.176.786	299.749.184	2.403.252.412
16	INTANGIBLES	34.043.496	57.260.882	26.139.588	65.164.790
18	OTROS ACTIVOS	72.214.417	845.369.862	617.396.844	300.187.435
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS	-	34.971.215	37.710.088	-
22	PROVEEDORES	-	82.598.230	82.819.558	-
23	CUENTAS POR PAGAR	-	18.851.957	1.990.454.558	-
24	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	-	23.998.250	110.485.006	-
25	OBLIGACIONES LABORALES	-	15.618.822	996.760.364	-
26	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	-	2.037.146	264.165.673	-
27	DIFERIDOS	-	217.252.988	375.340.937	-
28	OTROS PASIVOS	-	322.957.270	1.255.986.196	-
31	CAPITAL SOCIAL	-	100.000.000	2.000.000	-
32	SUPERAVIT DE CAPITAL	-	2.001.879.403	-	-
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO	566.382.494	-	566.382.494	-
37	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	566.382.494	-	566.382.494
41	OPERACIONALES	-	154.571.137	3.588.983.317	-
42	NO OPERACIONALES	-	95.808.350	95.815.183	-
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	-	1.202.274.755	259.760.208	942.514.547
52	OPERACIONALES DE VENTAS	-	249.872.994	10.762.100	239.110.894
53	NO OPERACIONALES	-	108.302.609	7.359.916	100.942.693
54	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	-	107.156.720	-	107.156.720
61	COSTO DE VENTAS	-	2.327.934.337	111.891.794	2.216.042.543

Los componentes más significativos en los estados financieros del colegio corresponden a:

Tabla 5.

Principales componentes financieros

Componente	%	Con respecto a
Ingresos	100	total, de ingresos
Propiedad planta y equipo	78	total, de activos
Costo de ventas	100	total, de costos

Fuente: Datos obtenidos de elaboración propia

2.1 Aplicación del mantenimiento al componente seleccionado del Estado de Situación Financiera de la compañía

Tabla 6.

Rubro de selección: Propiedad, planta y equipo

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO ANTERIOR	DEBITOS	CREDITOS	NUEVO SALDO
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.109.824.810	593.176.786	299.749.184	2.403.252.412
1508	CONSTRUCCIONES EN CURSO	-	368.469.187	159.126.853	209.342.334
150805	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	-	368.469.187	159.126.853	209.342.334
15080501	CONSTR SEDE BUCARAMANGA	-	368.469.187	159.126.853	209.342.334
1509	MEJORAS EN PROPIEDADES AJENAS	1.953.280.180	90.240.285	-	2.043.520.465
150905	MEJORAS EN PROPIEDADES AJENAS	1.953.280.180	90.240.285	-	2.043.520.465
15090501	MEJORAS FLORIDABLANCA	1.953.280.180	70.152.291	-	2.023.432.471
15090503	MEJORAS RESTAURANTE	-	20.087.994	-	20.087.994
1524	EQUIPO DE OFICINA	227.991.206	116.178.389	-	344.169.595
152405	MUEBLES Y ENSERES	215.190.283	34.341.513	-	249.531.796
152410	EQUIPOS	12.800.923	66.570.556	-	79.371.479
15241001	EQUIPO DE RESTAURANTE	12.800.923	66.570.556	-	79.371.479
152495	OTROS	-	15.266.320	-	15.266.320
1528	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	54.531.837	17.474.476	-	72.006.313
152805	EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	54.531.837	17.474.476	-	72.006.313
15280501	EQUIPO PROCESAMIENTO DE DATOS	54.531.837	17.474.476	-	72.006.313
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	-	125.978.413	814.449	140.622.331
159205	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	-	105.646.340	814.449	101.777.616
159215	EQUIPO DE OFICINA	-	16.799.600	-	25.542.149
15921502	MUEBLES Y ENSERES	-	16.799.600	-	25.542.149
159220	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	-	3.532.473	-	7.645.026
159230	EQUIPOS DE HOTELES Y RESTAURANTES	-	-	5.657.540	-

Fuente: Datos obtenidos de balance general de la compañía

2.1 Participación en los EEFF

Este rubro es el segundo más representativo en los estados financieros ya que tiene el 78% de participación en el total de los activos, por lo cual se considera una de las partidas más importantes del activo.

2.1.1 Impacto en la toma de decisiones de este rubro. Como se dijo anteriormente este rubro es el segundo más representativo en los estados financieros, por cuanto ocupa un espacio importante en el momento de que el gerente debe tomar decisiones, ya sea en invertir para adquirir más activos, en la necesidad de tenerlos para el colegio ya que son de uso diario para todo el personal que hace parte de la empresa y para el desarrollo propio de la actividad económica principal.

La empresa financieramente debe tomar decisiones en el momento de desear invertir en activos de Propiedad, Planta y Equipo con el fin de observar en tema de liquidez si es conveniente realizar este tipo de inversiones para el manejo del flujo de caja de la empresa. También se debe analizar en general todos los activos con los que cuenta la empresa, para de esta manera determinar el patrimonio que posee la entidad, así también, el estado en el que se encuentran los activos y las utilidades para las que se adquirieron.

2.1.2 Control de la empresa sobre el rubro. El colegio cuenta con un módulo de activos fijos el cual se encuentra parametrizado (vidas útiles, cuentas contables), para en el momento de dar ingreso a un activo se vea reflejado en contabilidad.

2.1.3 Análisis y justificación de la materialidad. Bajo la reunión de la junta de directivos la gerencia se acordó que las omisiones o errores de las partidas tienen importancia relativa cuando obtienen, individualmente como el agregado, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La importancia relativa dependerá de la magnitud y de la naturaleza de la omisión o error.

El factor determinante podría ser la magnitud de la partida, su naturaleza o una combinación de ambas.

La materialidad es la cuantía \$ 924.450 se determinó para el colegio LittleKids de acuerdo con el párrafo 3.15 de las NIIF para pymes Definiendo como patrón el Total de Activos multiplicándolo por un porcentaje del 0.5%. Habla de 20 SMMLV

El ciclo de operación de la empresa Colegio Little Kids S.A.S, se realiza anualmente en concordancia con la duración del periodo gravable Fiscal para la empresa y con el calendario académico de todos los miembros directivos, administrativos, profesores y estudiantes.

2.2 Análisis y confrontación de la Política Contable adoptada por la compañía vs los requerimientos de la Norma conforme a las actividades desarrolladas por la empresa

2.2.1 Política contable general ajustada: Propiedad, Planta y Equipo. Se describen a continuación las políticas contables establecidas por la Compañía para el reconocimiento inicial, medición inicial, medición posterior, depreciación, vida útil, valores residuales y costos por desmantelamiento para cada clase de las propiedades, planta y equipo.

Los elementos de la cuenta Propiedad, Planta y equipo el cual incluye tanto aquellos costos en los que se han incurrido inicialmente como los costos incurridos posteriormente para añadir,

sustituir partes o mantener la partida correspondiente, para su registro como activo mobiliario y equipo.

Los costos subsecuentes (desembolsos posteriores) atribuibles a los elementos de la cuenta propiedad planta y equipo se capitalizan como un activo separándolo como sub-numero, los mismos que se capitalizaran cuando es probable que generen para la Compañía beneficios económicos futuros asociado al activo principal y su costo se puede medir confiablemente, caso contrario se imputan al costo de producción o a los resultados del ejercicio (gasto) según corresponda.

No se reconocerán como activo, los gastos de mantenimiento y de reparación (preventiva y correctiva) ya que ese tipo de mantenciones se reconocen al resultado cuando se incurra en ellos; cargándose al costo de producción o al gasto, según corresponda, en el período en el que estos se incurren.

Los desembolsos incurridos para reemplazar un componente de una partida o elemento de Propiedad, planta y equipo se capitalizan por separado, castigándose el valor en libros del componente que se reemplaza.

Los activos en etapa de construcción se capitalizan como un componente separado. Al término de su construcción, el costo acumulado de estos activos se transfiere a la categoría definitiva que le corresponde. Esta clase de activos no se deprecian.

Los valores residuales y la vida útil de los elementos de la cuenta propiedad planta y equipo se revisan y se ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada balance general. Si el valor en libros de un activo es mayor que su valor recuperable, se debe castigar inmediatamente al valor estimado de su valor recuperable.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados integrales.

2.2.1.1 Reconocimiento y medición

2.2.1.1.1 Reconocimiento inicial. La Compañía reconoce como propiedad, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible controlado por la Compañía.
- Que sea probable que la Compañía obtenga beneficios económicos futuros derivados de este o sirva para fines administrativos.
- Que se espera utilizar en el giro normal de su operación en un período que exceda de un (1) año.
- Que la Compañía reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien, lo cual se entiende recibido cuando la Compañía firma el documento de recibido a satisfacción y de acuerdo con los términos de negociación pactados (INCOTERMS) con el proveedor.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente.
- Que su valor individual sea superior 50 UVT, si el costo es inferior a 50 UVT y el elemento se requiere controlar por su naturaleza se le estimara una vía útil de 1 mes

Tratándose de equipos de tecnología o de cómputo cuyo software o aplicativos están incorporados en el activo tangible y cuyo monto no es posible separar o identificar, son tratados como un mayor valor del activo.

Cuando la Compañía adquiera un terreno que incluya una edificación, se reconocerán contablemente por sus valores comerciales por separado. Dichos valores serán tomados de los avalúos técnicos realizados.

Los anticipos realizados a proveedores del exterior para la adquisición de propiedades, planta y equipo se reconocerán con la tasa de cambio de la fecha de la transacción, en una subcuenta contable del rubro de propiedades, planta y equipo llamada anticipo para compra de propiedades, planta y equipo, al igual que los anticipos realizados a proveedores nacionales.

Se entiende que el bien se ha recibido, cuando se han cumplido las condiciones establecidas con el proveedor. Si el acuerdo establece que el activo se entrega en la bodega del proveedor, se entiende recibido a satisfacción por la Compañía, en el momento en que es recibido, y a partir de dicho momento los riesgos son asumidos por el comprador. Si el acuerdo establece que el activo se entrega en la Compañía, se entiende como recibido cuando se ubique en el interior de la Compañía.

Desde el reconocimiento inicial, la Compañía estima si el activo tiene valor residual.

2.2.1.1.2 Medición inicial – costos iniciales. Un elemento de propiedad planta y equipo que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo. Se describen a continuación los valores por los cuales deben ser reconocidos inicialmente las diferentes clases de las propiedades, planta y equipo, y las actividades relacionadas con este rubro contable.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenderá:

- su valor de adquisición o compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio;
- todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Compañía.
- la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (cuando constituya una obligación para la entidad).

En el caso de las permutas de elementos de propiedades, planta y equipo, se medirán por su valor razonable; y los terrenos y edificios son independientes y se tratarán contablemente por separado, incluso si han sido adquiridos conjuntamente.

Para esto la Compañía debe identificar si:

- Se adquirió un activo listo para ser usado.
- Se adquirió un activo que no está listo para ser usado.

Los siguientes valores no son costos de una partida de propiedades, planta y equipo, y la Compañía los reconocerá como gastos o costos cuando se incurra en ellos:

Los costos de apertura de una nueva instalación productiva, como por ejemplo las erogaciones por conceptos de seguros, registro de marcas, los gastos notariales, entre otros (incluidos los costos de formación del personal).

Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluidos los costos de publicidad y actividades promocionales).

Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluidos los costos de formación del personal).

Los costos de administración y otros costos indirectos generales.

Los costos por préstamos (véase la sección 25 - costos por Préstamos de la NIIF para PYMES).

2.2.1.1.3 Activos listos para ser usados.

Comprenden todos aquellos activos tangibles que por sus características se ajustan a las necesidades de la Compañía tal como lo ofrece el proveedor y en consecuencia una vez comprados entran en uso u operación sin requerirse ajustes o adecuaciones para ello. Un activo está listo para su uso cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por el área solicitante. El costo inicial de estos activos comprende:

Precio de compra: valor nominal según los acuerdos contractuales y precios fijados con los proveedores, menos descuentos financieros y comerciales, rebajas y más el impuesto a las ventas (IVA), en la medida en que no sea descontable de otros impuestos.

Además, el costo incluirá:

Si es un Equipo de Cómputo y/o Equipo de Comunicaciones, conformarán un mayor valor del costo las licencias, debido a que estas corresponden a las licencias que viene instaladas desde que se adquiere el computador, y que no son separables del costo de este.

Si es una Edificación o Terreno, harán parte del costo los impuestos de registros notariales, de escritura, comisión del intermediario y demás gastos legales, y los impuestos por valorización. El

impuesto predial y los demás impuestos indirectos sobre la propiedad no se capitalizarán; se llevarán directamente al gasto.

Si es un Equipo de Transporte se capitalizan todos los costos incurridos para matricular el activo. Estas matrículas serán objeto de capitalización, si posteriormente la Compañía vuelve a incurrir en esta erogación para transformar las características de un vehículo.

2.2.1.1.4 Activos que no están listos para ser usados. Son todos aquellos activos tangibles que de acuerdo con sus características y/o forma de negociación, requieren de un proceso adicional para que estén listos para su uso por parte de la Compañía. Bajo esta operación, el activo en su esencia no sufrirá modificaciones.

Incluyen activos importados que requieren un proceso para dejarlos listos para su uso, activos que requieren ciertas condiciones de protección y activos que requieren incorporar algunos elementos para su conexión y uso.

Cuando el activo ha llegado al sitio en el cual será utilizado o han concluido los procesos de construcción o montaje, se deberá trasladar a las cuentas respectivas de propiedades, planta y equipo debido a que se asume que están listos para su uso, independientemente de que entren en uso en forma inmediata o no.

Se presentan a continuación los costos iniciales para cada uno de estos activos que no están listos para ser usados desde su adquisición:

2.2.1.1.5 Activos en curso. Corresponden a la adquisición de activos que deben ser montados, instalados o armados en las instalaciones propiedad de la Compañía. Será en curso cuando el

activo está en el sitio en que será utilizado, pero está en proceso de adecuación, instalación y adaptación para su uso. Los costos iniciales de estos activos en montaje serán:

Costo de adquisición según los acuerdos contractuales y precios fijados con los proveedores, menos descuentos y rebajas, más el impuesto a las ventas IVA en la medida que no sea descontable de otros impuestos.

- Salarios y prestaciones de personal directo que ejecuta el montaje del activo.
- Honorarios y servicios de terceros para realizar el montaje del activo.
- Repuestos, elementos y accesorios requeridos para la realización del montaje del activo.

2.2.1.1.6 Activos en construcción.

Será en construcción todo proyecto que la Compañía decida abordar con el objetivo de mejorar o incrementar la capacidad instalada, racionalizar los costos de operación, conservar o aumentar los niveles de servicio o adaptarse a nuevas tecnologías.

Se capitalizan (mayor valor del activo), las erogaciones correspondientes a la etapa de desarrollo de un proyecto de inversión que fue aprobado y que una vez concluya su construcción, será trasladado a propiedades planta y equipo, tal y como se indica en la política contable de activos intangibles bajo NIIF.

Sólo se reconocen como construcciones en curso las erogaciones directamente relacionadas con el desarrollo del proyecto de inversión dentro de las cuales se incluyen las siguientes:

- Salarios y prestaciones de personal directo.
- Honorarios relacionados con el desarrollo del proyecto.
- Gastos de tipo legal incurridos para el desarrollo del proyecto.

- Arrendamientos de espacios o de activos directamente relacionados con el desarrollo del proyecto.
- Servicios en general recibidos y relacionados con la ejecución del proyecto.
- Transporte de elementos, de repuestos y personal que está desarrollando el proyecto.
- Costos de repuestos utilizados en el proceso.
- Mantenimiento de activos usados en el proyecto.
- Depreciación de activos propios utilizados en el desarrollo del proyecto.

Si por cualquier circunstancia se suspende el proceso de construcción del proyecto de inversión, todos los costos directos incurridos mientras duren la suspensión se tratan como gastos en el Estado de Resultados.

2.2.1.2 Desagregación. La desagregación es la separación de un activo entre sus componentes significativos. La de la Sección 17 de NIIF para PYMES requiere que cada parte de un elemento de propiedad planta y equipo. Que tenga costo significativo (de importancia relativa) en relación con el costo total del elemento, se deprecie por separado. Esto no significa necesariamente que estos componentes significativos tengan distintas vidas útiles o que brinden un patrón distinto de beneficios que los que brinda el activo principal a la Compañía. Sin embargo, casi siempre este será el caso y entonces diferentes vidas útiles o diferentes tasas de depreciación o métodos se usarán para los componentes significativos.

Cuando un elemento de Propiedad, Planta y equipo contenga componentes individualmente significativos para los que sea apropiado aplicar métodos o tasas de depreciación distintos, cada componente se registrará por separado.

Un elemento de Propiedad, Planta y equipo se debe separar en partes ("componentes") y cada componente se debe depreciar por separado cuando su costo represente una porción significativa del total del costo del elemento.

Un componente significativo de un elemento de propiedad 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 se podrían agrupar para determinar el cargo por depreciación. En la medida que la Compañía deprecie en forma separada algunas partes de un elemento de propiedad planta y equipo, también depreciará de forma separada el resto del elemento. El resto estará integrado por las partes del elemento que individualmente no son significativas.

La Compañía aplicará para cada componente, el método de depreciación que mejor refleje el patrón de consumo de sus beneficios económicos, ver sección Depreciación.

Aunque los componentes se reconocen contablemente por separado, se consideran como un solo activo para propósitos de presentación en los estados financieros dado que no constituyen clases separadas de activos.

2.2.1.3 Medición Posterior. Construcciones y edificaciones, equipo de oficina, equipo de cómputo y comunicaciones y flota y equipo de transporte. La compañía aplicará como política contable para la medición posterior de los elementos de propiedad, planta y equipo el modelo del costo y aplicará esa política a todos los elementos que compongan sus propiedades, planta y equipo.

- Modelo del costo: Un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La compañía medirá sus elementos de propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo del costo. El modelo de revaluación solo será utilizado en la fecha de transición a las NIIF para PYMES, con el fin de determinar el Costo atribuido de los activos.

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

Los costos posteriores a la adquisición se reconocen como elementos de propiedad planta y equipo. Sólo si cumplen con los criterios de reconocimiento de la Sección 17 de NIIF para PYMES. En consecuencia, los costos del servicio rutinario (Mantenimiento) no se reconocen en el costo de propiedad, planta y equipo. Por el contrario, se reconocen en el resultado conforme se incurren

2.2.1.4.1 Mantenimientos y reparaciones. Para el reconocimiento se deberán clasificar en alguna de las clases mencionadas a continuación:

Mantenimiento o reparación preventivo y correctivo normal, y sin modificación de vida útil: serán reconocidos como costo o gasto en el periodo en que se incurre, incluidos sus repuestos.

Mantenimiento o reparación mayor con modificación de la vida útil: comprende actividades de un costo significativo superiores al 10% del costo del activo, que permiten que el activo siga operando en condiciones normales pero que amplían la vida útil del activo.

La determinación de la ampliación de la vida útil deberá estar soportada, en un memorando interno donde se establezca: los años en que se amplía la vida útil del activo, y la decisión del

técnico donde se establezca que es menos costoso hacer dicho mantenimiento mayor que comprar un activo nuevo.

Este deberá ser reconocido como un mayor valor del activo (se capitaliza) y será depreciado (el conjunto) en la nueva vida útil restante estimada. Sólo se capitaliza en la medida en que cumplan las condiciones expuestas en el numeral 6.1.

Las partes y piezas que se cambian y se retiran físicamente del activo, deberán ser descargadas por su costo neto en los libros, reconociéndolo como gastos por mantenimiento. Si no fuera posible su identificación, el valor de la reparación del activo deberá ser tratado y reconocido como gastos. Si por cualquier circunstancia se suspende la reparación del activo, todas las erogaciones efectuadas mientras duren la suspensión, relacionadas con la reparación, se cargarán a gastos o costos.

2.2.1.5 Vidas Útiles. La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso o el número de producciones u otras unidades similares que la Compañía espera obtener con ese activo. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos:

- Uso esperado del activo.
- Estado físico del activo.
- Obsolescencia técnica.
- Límites legales o contractuales, similares al uso del activo, esto es el período de control sobre el activo si estuviera legalmente limitado.
- Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase del rubro contable de propiedades planta y equipo estimadas por la Gerencia General.

Tabla 7.

Vida útil activos de la empresa

CATEGORÍA	RANGO MÍNIMO	RANGO MÁXIMO
Terrenos		-
Edificaciones	20 años	45 años
Mejoras en propiedades ajenas	20 años	45 años
Muebles y enseres	10 años	20 años
Flota y equipo de transporte terrestre	8 años	10Años
Maquinarias y Equipos	10 años	20 años
Equipos de Computación y Comunicación	5 años	10 años
Equipos de Laboratorio	5 años	10 años

Fuente: Datos obtenidos de la empresa analizada

2.2.1.5.1 Depreciación por componentes. Un componente de un activo es un elemento que se puede ver como parte de otro activo pero que, por sus propias características, por la función que desempeña y por el tipo de estrategias o actividades que se siguen durante su vida técnica de servicio, puede ser tratado como un activo independiente. Además, para que un componente de un equipo sea tratado como un activo debe cumplir las siguientes características:

- Que cumpla con las condiciones planteadas en el numeral 6.1
- Que sean de interés para la Compañía, de tal forma que ella esté dispuesta a realizarle un seguimiento y control como activo.
- Que su costo sea superior a 20 SMLMV.

- Que sea fácilmente identificable como unidad (no como un elemento de un grupo de equipos genéricos que hacen parte de un activo principal).
- Que el elemento a considerar como componente pueda tener una vida útil diferenciada de otros componentes o del activo principal del cual hace parte.

2.2.1.6 Depreciación – Valores Residuales. El reconocimiento del uso de los beneficios generados por las propiedades, planta y equipo se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Ésta debe mostrarse en forma independiente de la propiedad, planta y equipo bajo la denominación de depreciación acumulada por cada activo de tal forma que se facilite su control y seguimiento. El método de depreciación que se determine debe consultar la realidad económica de la generación de ingresos y beneficios para la Compañía durante la vida útil del activo.

El reconocimiento de la depreciación se realizará directamente al gasto o al costo, y se hará tomando como base y referencia la vida útil del activo o el componente.

El método de depreciación utilizado para la totalidad de las propiedades, planta y equipo de la Compañía será línea recta.

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación y/o amortización son revisados a cada fecha de Corte del Estado de Situación Financiera, y ajustados si corresponde como un cambio en estimaciones en forma prospectiva.

El valor residual se revisará cuando se tenga indicios de que su variación sea significativa (20% por encima o por debajo del valor residual definido) y se tratará como un cambio en las estimaciones contables según la política contable de cambios en políticas, estimaciones contables

y errores bajo NIIF, a los vehículos se les estudia anualmente su valor residual cuyo valor de adquisición sea superior a 20 SMLV.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, la Compañía a cargo de Gerencia Financiera revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La Compañía contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

2.2.1.6.1 Inicio depreciación. La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la Compañía.

2.2.1.6.2 Fin depreciación. La depreciación de un activo cesará cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesa en el caso de que el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo

2.2.1.6.3 Retiros y baja en cuentas. La Compañía dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo en los siguientes casos:

En la disposición o venta;

Se retirarán los elementos de propiedades, planta y equipo cuando la Compañía no espere obtener beneficios económicos futuros por su obsolescencia económica, operativa o técnica.

La Compañía clasificará los elementos de propiedades, planta y equipo como mantenidos para la venta, si su valor en libros se recupera a través de una transacción de venta, en lugar del uso continuado del mismo en la Compañía, según lo expuesto en la política contable de Activos no corrientes disponibles para la venta bajo NIIF- IFRS 5.

Mientras un activo se encuentre clasificado como disponible para la venta, no será objeto de depreciación y/o amortización. Para esto la Gerencia diseñará un cronograma anual para la toma física de la Propiedad Planta y Equipo, cuyo resultado determinará los ajustes necesarios por altas y bajas.

2.2.1.7 Deterioro de valor. Al final del periodo contable, la Compañía debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable, según lo establecido en la política contable de pérdida por deterioro de valor de los activos bajo NIIF y la sección 27 - Deterioro del Valor de los Activos.

La Compañía determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros de la partida.

2.2.1.8 Tratamiento contable en partidas conciliatorias. Esta se reconocerá en el estado de la situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad, el activo debe tener un costo o valor que sea medido con fiabilidad para su uso y se espere usar durante más de un periodo.

Se debe incluir el precio de compra, más los costos de operación, más costos necesarios para ponerlo en condiciones de uso, más una provisión por desmantelamiento en el caso que fuese necesario.

Las NIIF para Pymes establece que, los principales componentes de un elemento de propiedad planta y equipo, tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficio económico, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil, de forma individuales con reparaciones y mantenimiento y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

Este tratamiento se refleja contablemente

Reconocimiento de un deterioro, distribuido proporcionalmente entre los diferentes activos, incluyendo el valor, la forma como la contabilizara el COLEGIO es la partida de pérdida del deterioro contra deterioro propiedad planta y equipo, si llegara el caso de tener que realizar una reversión se llevaría un gasto por depreciación contra la depreciación acumulada. Esto por motivo de que la entidad no solo espera recuperar el valor de libros del activo, sino que, además, es capaz de estimar una posible ganancia de acuerdo con su uso.

Importe recuperable estrictamente calculado a nivel individual para cada una de las partidas de los activos, el cual se tendrá en cuenta el valor de uso. Debe respetar el principio de proporcionalidad, arrojando valor razonable menos los costos de disposición similar al cierre del ejercicio.

La empresa deberá reconocer la correspondiente depreciación sistemática de las instalaciones y adicionalmente evaluar la idoneidad del deterioro reconocido al final del ejercicio anterior, el valor acumulado.

2.2.1.9 Presentación y revelación. En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto;
- los métodos de depreciación utilizados;
- las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
- el importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo; y
- una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:
 - las adiciones;
 - los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo de activos para su disposición que haya sido clasificado como mantenido para la venta, de acuerdo con la NIIF 5, así como otras disposiciones;
 - las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios;
 - los incrementos o disminuciones, resultantes de las revaluaciones, de acuerdo con los párrafos 31, 39 y 40 de la sección 17, así como las pérdidas por deterioro del valor reconocidas, o revertidas en otro resultado integral, en función de lo establecido en la sección 27;
 - las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo, aplicando la sección 27;
 - las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el resultado del periodo, de acuerdo con la sección 27;
 - la depreciación;
 - otros cambios

En los estados financieros se revelará también:

- la existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones;
- el importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción;
- el importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo; y
- La selección de un método de depreciación y la estimación de la vida útil de los activos son cuestiones que requieren la realización de juicios de valor. Por tanto, las revelaciones sobre los métodos adoptados, así como sobre las vidas útiles estimadas o sobre los porcentajes de depreciación, suministran a los usuarios de los estados financieros información que les permite revisar los criterios seleccionados por la gerencia de la Compañía, a la vez que hacen posible la comparación con otras compañías.

Por razones similares, es necesario revelar:

- la depreciación del periodo, tanto si se ha reconocido en el resultado de periodo, como si forma parte del costo de otros activos; y
- la depreciación acumulada al término del periodo.
- De acuerdo con la Sección 10 – Políticas Contables, la Compañía ha de informar acerca de la naturaleza y del efecto del cambio en una estimación contable, siempre que tenga una incidencia significativa en el periodo actual o que vaya a tenerla en periodos siguientes. Tal información puede aparecer, en las propiedades, planta y equipo, respecto a los cambios en las estimaciones referentes a:
 - Valores residuales;

- costos estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de elementos de propiedades, planta y equipo;

- vidas útiles; y

- métodos de depreciación.

➤ **Los usuarios de los estados financieros también podrían encontrar relevante para cubrir sus necesidades la siguiente información:**

- el importe en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio;

- el importe en libros bruto de cualesquiera propiedades, planta y equipo que, estando totalmente depreciados, se encuentran todavía en uso;

- el importe en libros de las propiedades, planta y equipo retirados de su uso activo y no clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5; y

- cuando se utiliza el modelo del costo, el valor razonable de las propiedades, planta y equipo cuando es significativamente diferente de su importe en libros.

2.2.1.10 Control de los saldos de efectivo y equivalente de efectivo. En el caso para los activos fijos clasificados como Propiedad, Planta y Equipo que permanecen bajo el dominio y uso de la compañía no aplica este concepto de saldos de efectivo y equivalente de efectivo ya que el valor monetario está representado en el mismo bien físico.

Cuando dichos activos sean vendidos o comercializados si se deberá tener en cuenta el control de saldos de efectivo y equivalentes de efectivo. Debido a que en el momento en que el máximo órgano autoriza y el representante legal de la compañía comercializa algún activo fijo que posee la

compañía, va a recibir en efectivo, por medio de transferencia bancaria, cheque o cualquier otro tipo de equivalente de efectivo el valor de dicho bien mueble vendido. La manera de controlar dicho efectivo o equivalente de efectivo se realizará por medio de arqueo de caja menor, conciliación bancaria o cualquier otro tipo de verificación pertinente del ingreso del dinero por medio del personal encargado para dicho fin en la compañía que se encargue de certificar dicho saldo de efectivo.

2.2.1.11 Referencia a la normatividad. Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los elementos de propiedad, planta y equipo, La compañía aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros IFRS-NIIF para PYMES: Sección 17 - Propiedades, Planta y Equipo y otros estándares relacionados y sección 27 – Deterioro de valor de los activos. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

A continuación, se presenta el cuadro comparativo de las políticas contables como se encontraba anteriormente y que se corrigió.

Tabla 8.

Política contable de propiedad, planta y equipo

POLÍTICA CONTABLE COLEGIO	POLÍTICA CONTABLE COLEGIO MODIFICADA
1. Descripción Propiedad, Planta y Equipo.	1. Descripción y elementos de la Propiedad, Planta y Equipo.
2. Depreciación de PPYE y Vida Útil.	
3. Deterioro del Valor.	
4. Adquisición bajo Arrendamiento Financiero	2. Reconocimiento Inicial <ul style="list-style-type: none"> - Medición inicial- Costos Iniciales - Activos listos para ser Usados - Activos que no están listos para ser Usados - Activos en Curso - Activos en Construcción - Desegregación de los Activos

Tabla 8 (Continuación)

POLÍTICA CONTABLE COLEGIO	POLÍTICA CONTABLE COLEGIO MODIFICADA
5. Descripción Propiedad, Planta y Equipo.	3. Descripción y elementos de la Propiedad, Planta y Equipo.
6. Depreciación de PPYE y Vida Útil.	
7. Deterioro del Valor.	
8. Adquisición bajo Arrendamiento Financiero	4. Reconocimiento Inicial <ul style="list-style-type: none"> - Medición inicial- Costos Iniciales - Activos listos para ser Usados - Activos que no están listos para ser Usados - Activos en Curso - Activos en Construcción - Desegregación de los Activos
	5. Medición Posterior <ul style="list-style-type: none"> - Costos Posteriores - Mantenimiento y Reparaciones
	6. Depreciación y Valor Residual (Inicio y Fin de la

- Depresión, Retiros y Baja de Cuentas)
7. Vidas Útiles
 8. Depreciación por Componentes.
 9. Deterioro del Valor.
 10. Tratamiento contable en Partidas Conciliatorias.
 11. Presentación Y Revelación
 12. Control de los saldos de efectivo y equivalente del efectivo.
 13. Referencia a la Normativa.

Fuente: Datos obtenidos por Elaboración Propia.

En la Tabla 6 - Política contable de PPYE, observamos en la primera columna la información que la empresa brindó como política contable. De acorde a lo estudiado, se logró determinar que a esta información se le debía hacer algunas corrección y modificación discriminadas en la segunda columna. Se observa que era necesario complementar la política contable de la Propiedad, Planta y Equipo ya que hacía falta especificar en qué momento realizamos en la PPYE el Reconocimiento Inicial, Reconcomiendo Posterior y la Presentación y Revelaciones de los Activos. También, se complementa el tema de la Depreciación de los Activos y sus componentes, El control de los Saldos de Efectivo y Equivalente de efectivo. De igual forma se referencio la Norma NIIF que aplicamos para este tipo de Activos.

2.2.1.12 Evaluación del componente con los criterios adoptados en la política contable. De acuerdo con la política contable adoptada por Little Kids: Se deberá registrar la depreciación de cada elemento por separado y está comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, a partir de la vida útil que la gerencia asignó, de acuerdo con los beneficios económicos que se esperan de ellos. (Sección 17, p.17.6)

Las siguientes son las clases de Propiedad, planta y equipo que posee la Little Kids:

- Terrenos
- Edificaciones
- Mejoras en propiedades ajenas
- Muebles y enseres
- Maquinarias y equipos
- Equipos de computación y comunicación
- Equipos de laboratorio

2.2.1.13 Sugerencias de los aspectos de mejora y ajustes necesarios. El colegio Little Kids realiza estimaciones razonables sobre la partida de propiedad planta y equipo que no pueden ser medidos con precisión, tales como:

Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo, depreciación o amortización. Si se ocasionaron cambios en las condiciones que se basa la estimación, es posible que ésta necesite revisión, como consecuencia de nueva información obtenida.

Los valores de las estimaciones pueden ser modificadas por gerencia dependiendo las necesidades o requerimientos estatales.

Reconocimiento y medición, en la medida que un cambio en una estimación contable de lugar a cambios en la propiedad planta y equipo, deberá ser reconocido y ajustando el valor en libros en el período en que tiene lugar el cambio; es decir, se reconocerá de forma prospectiva, el cual se aplica a las transacciones u otros eventos, desde la fecha del cambio en la estimación.

Tabla 9.

Aspectos de mejora

COMPONENTE	SUBCUENTAS	NORMATIVIDAD LOCAL VIGENTE APLICABLE AL COMPONENTE	BAJO NIFF APLICABLE AL COMPONENTE (Identificando el párrafo)	PRINCIPALES IMPACTOS IDENTIFICADOS	CONSIDERA REALIZAR (Ajuste, reclasificación, presentación)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO-	-Edificaciones y Maquinaria y Equipo -Muebles y Enseres - Construcciones en Curso -Activos en Mejoras de Propiedad Ajena	Decreto 2649 de 1993	Sección 17 - Propiedades, Planta y Equipo y otros estándares relacionados y sección 27 - Deterioro de valor de los activos. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 - Presentación de Estados Financieros, Sección 7 - Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.	-La mayor parte de los Activos por Propiedad, Planta y Equipo son de Mejoras en Propiedades Ajenas. -No se está descomponiendo adecuadamente los activos de Maquinaria y Equipo, Muebles y Enseres y Mejoras en Propiedades Ajenas, por lo que dificulta la clasificación de vida útil, deterioro y depreciación de cada activo. -Las revelaciones no están	Es Importante reclasificar los activos por separado para darle una estimación por separado, una vida útil más adecuada a cada bien, determinar así el deterioro, la depreciación y el valor residual de cada activo. De esta manera poder revelar en la información de la empresa con exactitud todos los activos que posee.

completamente
especificadas de
acorde a la
norma NIIF para
PYMES

Tabla 10.

Efectos

SUBCUENTA	TIPO DE EFECTO
Edificaciones	<p>Reclasificaciones: El colegio Little Kids realiza estimaciones razonables sobre la partida de propiedad planta y equipo que no pueden ser medidos con precisión, tales como:</p> <p>Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo, depreciación o amortización. Si se ocasionaron cambios en las condiciones que se basa la estimación, es posible que ésta necesite revisión, como consecuencia de nueva información obtenida.</p>
Maquinaria	<p>Revelación: En la medida que un cambio en una estimación contable de lugar a cambios en la propiedad planta y equipo, deberá ser reconocido y ajustando el valor en libros en el período en que tiene lugar el cambio</p>
Enseres	<p>Ajuste: Los valores de las estimaciones pueden ser modificadas por gerencia dependiendo las necesidades o requerimientos estatales.</p>

2.3 Juego completo de estados financieros a una fecha de corte, para la revelación se requiere; la de entidad que informa, resumen de principales políticas y revelaciones de los tres componentes seleccionados

Tabla 11.

Estado de situación financiera

COLEGIO LITTLE KIDS			
NIT. 890.654.765-7			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
(En miles de pesos Colombianos, a 31 de Diciembre de 2017 y a Diciembre 31 de 2016)			
		Diciembre 31 de 2017	Diciembre 31 de 2016
	ACTIVO		
Notas			
	ACTIVOS CORRIENTES:		
6	Efectivo y equivalentes en efectivo	13.790,00	172.356,00
7	Clientes y otras cuentas por cobrar	297.380,00	43.898,00
8	Inventarios	1.724,00	3.876,00
9	Anticipo de impuestos	47.824,00	17.843,00
9	Otros activos no financieros	248.372,00	32.533,00
	Total activos corrientes	609.090	270.506
	ACTIVOS NO CORRIENTES:		
10	Propiedad, planta y equipo	2.403.252,00	2.109.825
10	Intangibles	65.165,00	34.043
16	Impuesto diferido	3.992,00	21.839
		-	-
	Total activos no corrientes	2.472.409	2.165.707
	Total activos	3.081.499	2.436.213

		Diciembre 31 de 2017	Diciembre 31 de 2016
	PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		
Notas			
	PASIVOS CORRIENTES:		
11	Préstamos	302.739,00	300.000
12	Proveedores y otras cuentas por pagar	940.561,00	18.852
13	Beneficios a empleados	47.500,00	17.656
14	Ingresos recibidos por anticipado y otros pasivos	262.440,00	503.183
15	Impuestos por pagar	55.933,00	23.998
	Total pasivos corrientes	1.609.173,00	863.689,00
	PASIVOS NO CORRIENTES:		
16	Impuestos por pagar Diferido	108.177,00	37.027
	Total pasivos no corrientes	108.177,00	37.027,00
	Total pasivos	1.717.350,00	900.716,00
	PATRIMONIO NETO		
18	Capital emitido	100.000,00	100.000
	Superavit de capital	2.001.879,00	2.001.879
	Ganancias acumuladas	- 566.382,00	0
	Resultado del periodo	- 171.348,38	-566.382
	Ajustes por reexpresión a NIIF	-	
	Reservas	-	
	Total patrimonio neto	1.364.148,62	1.535.497,00
	Total pasivos y patrimonio	3.081.498,62	2.436.213,00

Tabla 14.

Flujo de efectivo

COLEGIO LITTLE KIDS		
NIT. 890.654.765-7		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
POR LOS CORTES DE INFORMACION TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2016		
(En miles de pesos colombianos)		
	Diciembre 31 de 2017	Diciembre 31 de 2016
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad o Perdida del periodo	- 171.348,00	- 566.382,00
Ajuster Por:		
Depreciación	139.807,00	125.983,00
Amortizaciones intangibles	20.693,00	21.611,00
Impuesto a la renta e impuestos diferidos	-	15.208,00
Otros cargos (abonos) a resultado que no representan flujo		
Total	- 10.848,00	- 403.580,00
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	- 253.482,00	- 43.898,00
Inventarios	2.152,00	- 3.876,00
Otros activos no financieros	- 215.839,00	- 32.533,00
Activos por impuestos corrientes	- 29.981,00	
Intangibles	- 51.815,00	
Activos intangibles distintos de la plusvalía		- 55.654,00
Activos por impuestos corrientes		- 17.843,00
Otros activos financieros corrientes	17.847,00	- 21.839,00
Disminuciones de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Proveedores y otras cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	921.709,00	18.852,00
Beneficios a empleados	29.844,00	
Ingresos recibidos por anticipado y otros pasivos	- 240.743,00	
Impuestos por pagar	31.935,00	
Pasivos por impuesto diferido	71.151,00	
Cuentas por pagar a entidades relacionadas y otros		566.656,00
Flujo neto de efectivo procedente de (utilizados en) actividades de la operación	271.930,00	6.285,00
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Capital aportado por los accionistas		2.099.879,00
Obtención de préstamos bancarios a corto plazo	2.739,00	300.000,00
Flujo neto de efectivo (utilizado en) procedente de actividades de financiamiento	2.739,00	2.399.879,00
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de activos fijos	-	- 2.235.808,00
Sede Bucaramanga	- 209.342,00	
Mejoras Floridablanca	- 70.152,00	
Mejoras Restaurante Floridablanca	- 20.088,00	
Muebles y enseres	- 34.341,00	
Equipo de restaurante	- 81.837,00	
Equipo de procesamiento de datos	- 17.475,00	
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	- 433.235,00	- 2.235.808,00
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	- 158.566,00	170.356,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	172.356,00	2.000,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	13.790,00	172.356,00
Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros individuales		

2.4 Revelaciones a los estados financieros individuales a corte de 31 de diciembre 2017 y diciembre 31 de 2016. Colegio Little Kids SAS

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTA 1: INFORMACION GENERAL

El Colegio Little Kids S.A.S, fue constituida por documento privado del 17 de diciembre de 2015, otorgado en Bucaramanga, inscrito en Cámara de Comercio el 11 de diciembre de 2015 bajo el número 133468 del Libro IX, con una duración indefinida. Con domicilio en la ciudad de Floridablanca, dirección Calle 31 N. 29-126, Colombia.

La compañía tiene por objeto social en crear, desarrollar y administrar proyectos educativos de todo nivel académico con campo de aplicación en lo nacional e internacional a través de innovaciones pedagógicas, curriculares y gerenciales

NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

2.1. Bases de Preparación

Colegio Little Kids S.A.S implemento NIIF para pymes en Colombia y por consiguiente aplicaría el Marco Técnico Normativo establecido en el Decreto 3022 de 2013.

Los Estados Financieros que se acompañan, presentados en miles de pesos colombianos, han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) establecidas mediante la ley 1314 del 13 de julio de 2009. En desarrollo de esta ley, el Gobierno Nacional emitió el 27 de diciembre de 2013 el decreto 3022 tomando como referentes la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades

(PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - internacional Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés, el cual fue actualizado con el decreto 2420 de 2015, adoptando así las NCIF vigentes al 1 de enero de 2014 . De esta manera se estableció el Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, del cual la Compañía hace parte.

Posteriormente, mediante el decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015, se compilaron en un solo decreto las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información vigentes a dicha fecha. Finalmente, mediante el decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 se adoptaron las normas emitidas por el IASB con vigencia posterior al 1 de enero de 2015 (libro rojo).

Colegio Little Kids S.A.S, tiene definido por estatutos efectuar un corte al año, esto es el 31 de diciembre, la sociedad deberá cortar sus cuentas y preparar y difundir estados financieros de propósito general individuales, aprobado los estados financieros del corte del ejercicio, la asamblea general de accionistas procederá a distribuir utilidades disponiendo lo pertinente a reservas y dividendos, si existiesen, por lo tanto, incluye toda la información y revelaciones requeridas para los estados financieros anuales.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en miles de pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos, la moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

La Compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos.

2.1.1. Período de Reporte

Los estados financieros de la Compañía comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estados de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y sus correspondientes Revelaciones explicativas las cuales son preparados conforme al período contable de doce meses terminado el 31 de diciembre de 2017.

2.1.2. Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, como se explica a continuación:

Costo histórico: El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Valor razonable: El valor razonable corresponde al precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación

2.1.3. Moneda funcional y de presentación

Colegio Little Kids S.A.S, ha definido como su moneda funcional y de presentación de los estados financieros, el Peso Colombiano, que corresponde a la del entorno económico principal en donde realiza sus operaciones. Esta moneda es la que primordialmente interviene, en la determinación de los ingresos y gastos que generan flujos de efectivo para las actividades de operación, inversión y financiación. La información financiera es presentada en miles de pesos y redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se indique lo contrario. Todas aquellas

transacciones que efectúe en otra moneda son convertidas a tasa de cambio vigente el último día hábil del mes y certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

2.1.4. Transacciones con partes relacionadas

La Compañía revela en notas a los estados financieros las transacciones y saldos de estas operaciones, informando separadamente las transacciones que tenga cada parte relacionada, el personal clave de la administración y con partes relacionadas.

Estas transacciones se reconocen de acuerdo con los términos contractuales acordados y se efectúan en condiciones para operaciones similares.

Colegio Little Kids S.A.S, considera como partes relacionadas los Accionistas y empresas donde existen intereses económicos administrativos o financieros.

2.1.5. Clasificación de saldos de los Estados Financieros

El Estado de Situación Financiera presentará todos los activos y pasivos en corrientes y no corrientes atendiendo a su liquidez.

El Estado de Resultado presentará todos los saldos de las partidas de Otro Resultado antes de impuestos y el Resultado del Periodo por naturaleza del gasto.

El Estado de Flujos de Efectivo presenta los flujos de efectivo de las operaciones empleando el Método indirecto, clasificando las operaciones en tres tipos de actividades: Actividades de Operación, Actividades de Inversión y Actividades de Financiación.

2.2. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros individuales de la Compañía correspondientes al corte de 31 de diciembre de 2017 y diciembre 31 de 2016 han sido preparados de conformidad con las NORMAS CONTABLES de Información Financiera NCIF (IFRS, por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 modificado por el decreto 2420 de 2015.p

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1. Consideraciones generales

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación, las cuales han sido aplicadas a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.2. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la compañía es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la compañía maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

3.3 Presentación de estados financieros

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

La compañía clasifica como activos corrientes aquellas partidas que espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses.

3.4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos.

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición. La compañía revelará en sus notas acerca de la existencia, valor y tipo de restricción que afecta a dichos montos, acompañado de un comentario sobre estos importes de efectivo y equivalentes de efectivo que no estén disponibles para ser utilizados. Los sobregiros bancarios se presentan en la cuenta obligaciones financieras corrientes en el estado de situación financiera.

3.5 Inversiones en asociadas

Una asociada en una entidad, incluyendo una entidad sin forma jurídica definida tal como una fórmula asociativa con fines empresariales.

Las inversiones realizadas se contabilizan al modelo del costo, es decir al costo menos las pérdidas por deterioro del valor.

3.6 Deudores comerciales y otros deudores

Las cuentas comerciales por cobrar son todos los derechos reconocidos en el periodo en que fueron prestados los servicios, mediante medición realizada de conformidad con las condiciones contractuales para la prestación de estos.

Inicialmente se midió al precio de la transacción, la compañía considera que todas las ventas realizadas con períodos inferiores a 180 días es el plazo máximo de recuperabilidad de acuerdo con el ciclo de operación de la Institución, y, por lo tanto, no contienen un elemento de financiación y por ende no aplicaría el concepto para medición a valor razonable o costo amortizado.

Posteriormente una cuenta por cobrar deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

a) El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio, es decir cuyo objeto es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales. b) Las condiciones contractuales de la cuenta por cobrar dan lugar, en fechas especificadas a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir.

Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, o que la compañía transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar.

3.6.1. Estimación Para Cuentas Incobrables O Deterioro De Valor

Al final de cada período sobre el que se informa, la compañía evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor y cuando exista, reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Se medirá el valor por la estimación para cuentas incobrables o pérdida de valor a la fecha de los estados financieros de acuerdo con la diferencia resultante entre el importe en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original de la cuenta por cobrar, esto es un valor presente. Bajo este modelo se considera el valor del dinero en el tiempo y no se requiere que una cartera se encuentre vencida para que sea objeto de estimaciones de deterioro.

Cuando en períodos posteriores, el importe de la estimación de cuentas incobrables disminuya y pueda relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento de la primera estimación por incobrabilidad, se revertirá la estimación reconocida con anterioridad y reconocerá el importe de la reversión en resultados inmediatamente.

3.7. Inventarios

Son bienes adquiridos con la intención de venderlos en el curso ordinario del negocio o de consumirlos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Reconocerá como inventarios los bienes corporales adquiridos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en períodos futuros a través de su consumo o su venta, cuyo monto sea determinable. Las erogaciones que no se contemplen como inventarios serán reconocidas como costos o gastos en el estado de resultados del período correspondiente, las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor.

Al final de cada periodo sobre el que se informa se evaluará si existe algún deterioro y se reconocerá si existiere una perdida por deterioro de valor.

3.8. Gastos Pagados Anticipados

Estarán conformados principalmente por alquileres o arrendamientos y seguros, cancelados por anticipado, además de otros pagos anticipados que tenga la compañía.

Se reconocerá el valor del pago anticipado a su costo, la cuenta de pagos anticipados o gastos anticipados se encuentra dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

Posteriormente se medirán los pagos anticipados al costo amortizado menos el deterioro de valor.

Cuando se consuman los bienes, se devengan los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidarán contra el gasto respectivo.

Cuando la empresa determine que estos bienes o derechos han perdido su utilidad, el importe no aplicado deberá cargarse a los resultados del período.

3.9. Propiedades, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se medirá por su costo el cual comprende el precio de adquisición, los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia y una estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

Se aplicará el modelo del costo, es decir se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

3.9.1. Depreciación De Una Propiedad, Planta Y Equipo

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica estimada de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

Tabla 15.

Vida útil económica estimada por categoría

Clase de activo	RANGO MINIMO	RANGO MAXIMO
Terrenos		
Construcciones y edificaciones	20 años	45 años
Obras exteriores	20 años	45 años
Muebles y enseres	10 años	20 años
Maquinarias y equipos	10 años	20 años
Equipo de computación de comunicación	5 años	10 años
Equipos de laboratorio	5 años	10 años

Los activos ubicados en propiedades arrendadas, obra gruesa e instalaciones se deprecian en la vida útil económica estimada de la categoría correspondiente.

Se determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros.

Cuando una propiedad, planta y equipo posea componentes principales se deberá registrar la depreciación de cada elemento por separado, a partir de la vida útil que la gerencia asignó, de acuerdo con los beneficios económicos que se esperan de ellos.

3.9.2 Deterioro del Valor de Propiedad, Planta Y Equipo

Se 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 se hará en el resultado del período contable que se produzca.

Se debe hacer una valuación en el periodo para determinar la existencia de deterioro de valor y si existe se debe determinar el importe recuperable de la propiedad valuada.

Los factores para considerar para indicio de la existencia de deterioro de valor son:

- El valor del mercado ha disminuido.
- Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que ópera.
- Tasa de interés del mercado se han incrementado.
- Evidencia de obsolescencia y deterioro físico
- Cambios en el uso del activo
- El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado
- Se 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, la cual puede haber desaparecido o disminuido, se hará la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido.

- Se reconocerá una revisión del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros.

3.10. Adquisición de una Propiedad, Planta y Equipo bajo Arrendamiento Financiero

Se reconocerán los derechos (el activo) y obligaciones (un pasivo) de la propiedad, planta y equipo adquirida en arrendamiento financiero, por el importe igual al valor razonable del activo o al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento si éste fuera menor, además se reconocerá en el importe reconocido como activo, cualquier costo directo inicial atribuidos directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento.

Se calculará el valor presente de los pagos mínimos utilizando la tasa de interés implícita.

Se distribuirá la carga financiera a cada período a lo largo del plazo del arrendamiento, para obtener así, una tasa de interés contante en cada período, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar.

La depreciación del activo será de acuerdo con su condición y se depreciará totalmente a lo largo de su vida útil o al plazo del arrendamiento, el que fuere menor, si no posee la convicción razonable de que la propiedad, planta y equipo se obtendrá al finalizar el vencimiento del arrendamiento.

Se evaluará a la fecha sobre la cual se informa, si la propiedad, planta y equipo ha sufrido deterioro del valor.

3.11. Activos intangibles

Un activo intangible se medirá inicialmente por su costo, los desembolsos por investigación y desarrollo se reconocerán como gastos del periodo en el que se incurran.

El costo de un activo Intangible adquirido mediante permutas, subvenciones del gobierno o combinaciones de negocios se establecerá por el valor razonable del activo en la fecha de adquisición.

Los activos intangibles se medirán utilizando el modelo del costo, esto es por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo 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.

El valor residual de un activo intangible será nulo a menos que:

- (a) Haya un compromiso, por parte de un tercero, de comprar el activo al final de su vida útil.
- (b) Exista un mercado activo para el intangible y cumpliendo que pueda determinarse el valor residual con referencia a este mercado; sea probable que este mercado existirá al final de la vida útil del activo.

Al utilizar el modelo de costo para el intangible se puede aplicar la exención a la aplicación retroactiva, esta norma permite que en la fecha de transición a las NIIF se establezca un nuevo costo, basados en el Valor Razonable de los intangibles, ya sea en la fecha de transición o en un período anterior.

3.11.1. Deterioro del Valor de un Activo Intangible

Se registra una pérdida por deterioro para un activo intangible cuando el importe en libros de dicho activo es superior a su importe recuperable, reconociéndolas en el resultado del período contable que se produzca.

Se hará una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable del activo intangible valuado.

Los factores para tener en cuenta para indicio de la existencia de deterioro de valor son:

Si el valor del mercado ha disminuido o la tasa de interés ha incrementado.

Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que ópera.

Evidencia de obsolescencia y cambios en el uso del activo.

El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado.

Posteriormente se deberán revisar y ajustar en su vida útil, el método de amortización o el valor residual del activo intangible si existen indicios que el activo posee deterioro del valor, se evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos intangibles que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido, reversando la perdida por deterioro en el resultado del periodo en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido.

Se reconocerá una revisión del deterioro del valor del activo intangible, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros.

3.12. Obligaciones financieras y otros préstamos

Se medirán a su valor razonable y después del reconocimiento inicial se tendrá en cuenta los siguientes factores para realizar las mediciones:

a. Los pasivos financieros que se clasifiquen como corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir.

b. Los préstamos no corrientes al costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo

c. Al realizarse un acuerdo de una transacción de financiación, la empresa medirá el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar.

d. Se clasificará una porción de los préstamos a largo plazo en el pasivo corriente en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.

e. Medirá los préstamos anteriormente reconocidos en el pasivo corriente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar.

f. Se revisarán sus estimaciones de pago y ajustará el importe en libros del pasivo financiero para reflejar los flujos de efectivos reales ya revisados.

g. Se deberá revelar el plazo y las condiciones de los préstamos que se posean, además de la tasa de interés acordada y si existiese garantía, deberá presentar el valor y condiciones del bien otorgado como garantía.

h. Los compromisos de recibir un préstamo, se medirán al costo menos el deterioro de valor.

3.13. Obligaciones Bajo Arrendamiento Financiero

La compañía reconocerá una obligación bajo la figura de arrendamiento financiero en su estado de situación financiera.

Se medirá inicialmente al valor razonable del bien arrendado o al valor presente de los pagos acordados, si este fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.

Se repartirá los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente, utilizando el método del interés efectivo.

Distribuirá la carga financiera (intereses) a cada período a lo largo del plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada período, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar.

3.14. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la compañía ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

3.15. Impuesto a la renta

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente, la sobretasa de la renta y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y la sobretasa a la renta se calculan con base en la renta líquida respectivamente, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de este cierre.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de este cierre. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes

tributarias son objeto de interpretación. La compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la compañía sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

3.16. Beneficios A Empleados

Beneficios de Corto Plazo

El pasivo laboral se reconoce como gasto en la medida que el empleado presta sus servicios, los beneficios de corto plazo se reconocerán por el importe sin descontar de tales beneficios, así:

- a. Como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya satisfecho;
- b. Como un gasto, a menos que la partida pueda ser incorporada como parte del costo de los activos.

Beneficios Post-empleo – Planes de Aportaciones Definidas

Los planes de aportaciones definidas (fondos de pensiones y cesantías) deben ser reconocidos a medida en que el empleado presta sus servicios. Para la contabilización de los desembolsos realizados a un plan de aportaciones definidas se aplicarán los mismos criterios de los Beneficios de Corto plazo.

Beneficios por Terminación

Los beneficios por terminación serán reconocidos como un pasivo y como un gasto cuando, y solo cuando, la entidad se encuentre comprometida de forma demostrable a:

- a. rescindir el contrato a un empleado o grupo de empleados antes de las fechas normales de retiro;
- b. pagar beneficios por terminación como resultado de una oferta hecha a los empleados para incentivar la cancelación voluntaria de sus contratos.

Otros beneficios de largo plazo

El importe reconocido como pasivo de los otros beneficios de largo plazo es el importe neto resultante de las siguientes partidas:

- a. El valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del período sobre el que se informa;
- b. Menos el valor razonable, al final del período, de los activos del plan que hubiesen sido separados para la cancelación de tales obligaciones.

3.17. Provisiones y contingencias

Se reconocerá como provisión todos aquellos sucesos que den origen a obligaciones, de los cuales exista alta probabilidad de que la compañía tenga que hacer uso de sus recursos para extinguirlas, pero que a la fecha del periodo en que se informa no existe certeza de su valor y/o fecha en que deba darse cumplimiento a la misma.

Dentro del componente de provisiones deberá incluirse el tratamiento de los contratos onerosos.

La entidad solo reconocerá provisiones si la estimación del valor de las obligaciones es fiable y existe alta probabilidad de salida de recursos.

En aquellos casos en que existe obligación, pero la probabilidad de salida de recursos es incierta, o no se puede estimar con fiabilidad el monto de la obligación, o en la medida que corresponda a una obligación posible, se revelará en las notas a los estados financieros tal situación.

3.18. Deterioro De Valor De Los Activos

Otros Activos

El importe en libros de un activo no debe exceder su importe recuperable, siendo este el mayor entre el Valor Razonable menos los costos de disposición y su valor en uso.

Tratándose de instrumentos financieros y propiedades de inversión el deterioro se reconoce cuando el costo es ajustado al valor razonable.

Tratándose de Activos no Corrientes mantenidos para la venta, el deterioro se reconoce cuando el costo es ajustado al Valor Razonable menos los costos de venta.

3.19. Capital suscrito y pagado y superávit

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se reconocen en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los accionistas se reconocen como cuentas por pagar cuando los dividendos son aprobados por la Asamblea de Accionistas.

3.20. Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que la Asamblea de Accionistas aprueba la apropiación.

3.21. Ingresos Ordinarios

Ingresos por venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

a. la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

b. la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

- c. el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- d. sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;

y

e. los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Ingresos por prestación de servicios

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b. sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c. el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d. los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes deben ser reconocidos como tales sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Intereses

Los ingresos de actividades ordinarias derivados del uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que producen intereses deben ser reconocidos, siempre que:

- a. sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- b. el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

Los ingresos de actividades ordinarias deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- a. los intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.

3.22. Reconocimiento de costos y gastos

La compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

3.23. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Nota 4. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES

4.1. Juicios y estimaciones contables críticas

En la aplicación de las políticas contables, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Los estimados y presunciones asociadas se basan en la experiencia

histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Uso de estimaciones y juicios:

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIIF) requiere que la Compañía efectúe juicios y estimaciones, que son revisados regularmente, para ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos. Algunas áreas en donde se requiere el uso de estimaciones incluyen el valor razonable de ciertos activos y pasivos financieros, la reclasificación de ciertos activos financieros, el deterioro de ciertos activos financieros y no financieros, reconocimiento y medición de activos por impuestos diferidos y la contabilización de posibles contingencias legales y posiciones tributarias inciertas. Estos juicios y estimaciones afectan los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos, y las revelaciones de activos y pasivos contingentes a la fecha y por el periodo de presentación de los estados financieros. Los resultados reales podrían diferir de las estimaciones efectuadas por la gerencia.

- Activos por impuestos diferidos, Fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones: Al preparar los estados financieros, la administración asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de los juicios, estimados y supuestos hechos por la administración y en pocas ocasiones serán equivalentes a los resultados estimados.

La información sobre juicios significativos, estimados y supuestos que tiene efecto significativo sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingreso y gastos se relaciona a continuación:

- Vida útil de propiedad, planta y equipo: La Compañía revisa la vida útil estimada de propiedad, planta y equipo al final de cada periodo anual. Durante el periodo financiero, la Administración no realiza cambios de vidas útiles.

- Deterioro de valor de cuentas por cobrar: La Compañía evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos medidos a costo amortizado, estén deteriorados.

La Administración considera dificultades financieras del deudor, infracciones en cláusulas contractuales, probabilidad de quiebra o reestructuración financiera del deudor, entre otras. Si existe cualquier evidencia de deterioro, el valor de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido, descontada con la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

- Deterioro de valor de los activos: Propiedad, planta y equipo, anticipos y préstamos, y activos intangibles, son valorados para calcular el deterioro, cuando los eventos o cambios en las circunstancias indiquen que el valor en libros puede no ser recuperado plenamente. Si el valor recuperable de un activo es menor que su valor en libros, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados. Los estimados son revisados periódicamente por la administración.

4.2. Secciones del Estándar para Pymes que fueron ajustadas según el anexo 2.1 del DUR 2420 de 2015

En el anexo 2.1 del DUR 2420 de 2015 pueden comprobarse de forma específica cuáles fueron las secciones del estándar para Pymes que el IASB ajustó en mayo de 2015, tales ajustes

aplican a partir del 1 de enero de 2017, de las 35 secciones que componen el estándar un total de 28 secciones sufrieron modificaciones, así:

Sección 1: Pequeñas Empresas (Se modificó el párrafo 1.3 y se añadió el párrafo 1.7).

Sección 2: Conceptos y principios fundamentales (Se añadió un encabezamiento y los párrafos 2.14A a 2. 14D. También se modificaron los párrafos 2.22, 2.47, 2.49 y 2.50).

Conceptos y Principios Generales

‘Costo o esfuerzo desproporcionado’ es un concepto muy importante en la aplicación integral de la NIIF para las PYMES que requiere el uso del juicio profesional y la mejor información disponible. Por tal motivo, las enmiendas incluyen mayor guía sobre la aplicación de la exención de ‘costo o esfuerzo desproporcionado’, basado en el Q&A 2012/01 emitido por el SMEIG. La Sección 2 modificada ahora incluye el siguiente párrafo:

“La aplicación de un requerimiento daría lugar a un “costo o esfuerzo desproporcionado” ya sea porque el costo es excesivo (por ejemplo, los honorarios de un tasador son excesivos) o los esfuerzos de los empleados son excesivos en comparación con los beneficios que recibirían los usuarios de los estados financieros por contar con la información.”

Las enmiendas también hacen énfasis en que sólo ciertas secciones de la NIIF para las PYMES permiten el uso de la exención por costo o esfuerzo desproporcionado y están especificadas en la norma (es decir, que los preparadores no pueden ejercer discrecionalmente esta opción). Asimismo, se debe revelar en las notas a los estados financieros en qué casos se ha utilizado esta opción y cuál fue el razonamiento para hacerlo.

Sección 4: Estado de Situación Financiera (Se modificaron los párrafos 4.2 y 4.12).

Sección 5: Estado del Resultado integral y Estado de Resultados (Se modifican los párrafos 5.4 y 5.5).

Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados Agrupación de las partidas de otro resultado integral sobre la base de si son potencialmente reclasificables a resultados (o no), en concordancia con la actual NIC 1 – Presentación de Estados Financieros.

Sección 6: Estado de Cambios en el patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas (Se modificaron los párrafos 6.2 y 6.3).

Sección 9: Estados financieros consolidados y separados (Se modificaron los párrafos 9.1 a 9.3, 9.16, 9.18, 9.24 a 9.26 y 9.28. También fueron añadidos los párrafos 9.3A a 9.3C y 9.23A).

Adición de la opción del método de la participación (a veces denominado ‘valor patrimonial proporcional’) para medir las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas, en los estados financieros separados.

Sección 10: Políticas contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores (Se añadió el párrafo 10.10A).

Sección 11: Instrumentos financieros básicos (Se añadió una nota al pie de página al párrafo 11.2b. También se modificaron los párrafos 11.4, 11.7, 11.9, 11.11, 11.13 a 11.15, 11.27, 11.32 y 11.44, y se añadieron los párrafos 11.9A y 11.9B).

Adición de una exención por ‘costo o esfuerzo desproporcionado’ a la medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a su valor razonable.

Aclaración de que la mejor evidencia del valor razonable es un ‘precio cotizado en un mercado activo’, en lugar de un ‘precio en un acuerdo de venta vinculante’ (que proponía el Proyecto de Norma).

Sección 12: Otros temas relacionados con instrumentos financieros (Fueron modificados los párrafos 12.3, 12.8, 12.9, 12.23, 12.25 y 12.29).

Sección 12: Otros temas relacionados con instrumentos financieros (Fueron modificados los párrafos 12.3, 12.8, 12.9, 12.23, 12.25 y 12.29).

Sección 14: Inversiones en Asociadas (Se modificó el párrafo 14.15).

Sección 15: Inversiones en negocios conjuntos (Se modificó el párrafo 15.21).

Sección 16: Propiedades de inversión (El párrafo 16.10 fue modificado).

Sección 17: Propiedades, planta y equipo (Se modificaron los párrafos 17.5, 17.6, 17.31 y 17.32. Además, el párrafo 17.15 se reenumera como 17.15A y se añade un párrafo 17.15 nuevo. También se añaden los párrafos 17.158 a 17.15D, los encabezamientos relacionados y el párrafo 17.33).

Propiedades, planta y equipo: opción del modelo de revaluación

Anteriormente, la NIIF para las PYMES sólo permitía el modelo de costo para la medición posterior de las Propiedades, planta y equipo. Inicialmente, la opción de un modelo de revaluación no fue considerada en el *Proyecto de Norma* por parte del IASB. Sin embargo, durante el proceso de consulta pública, muchos de los encuestados manifestaron un fuerte interés en permitir la opción del modelo de revaluación para las propiedades, planta y equipo.

El personal técnico del IASB y el SMEIG no estuvieron de acuerdo en permitir la opción de este modelo de medición posterior, lo cual quedó manifestado en el informe de recomendaciones. No obstante, el IASB en sus deliberaciones finales, permitió la incorporación de esta opción en la NIIF para las PYMES para la medición posterior de las Propiedades, planta y equipo.

En los Fundamentos a las Conclusiones de las enmiendas finales a la NIIF para las PYMES, el IASB expresa que se permitió la opción del modelo de revaluación debido a que la ausencia de esta opción en la norma original estaba creando un límite para su adopción en algunas jurisdicciones. Por tanto, esta enmienda es consistente con el objetivo del IASB de promover una mayor adopción de la NIIF para las PYMES a nivel global.

Sección 18: Activos intangibles distintos de plusvalía (Fueron modificados los párrafos 18.8 y 18.20).

Cuando la vida útil de un activo intangible no pueda ser establecida con fiabilidad, la vida útil debe ser establecida mediante la mejor estimación de la gerencia y no deberá exceder los 10 años. La NIIF para las PYMES original fijaba automáticamente la vida útil en 10 años cuando ésta no podía ser establecida con fiabilidad.

Sección 19: Combinaciones de Negocio y Plusvalía (Se modificaron los párrafos 19.2, 19.11, 19.14, 19.15, 19.23, 19.25 y 19.26).

Adición de una exención por ‘costo o esfuerzo desproporcionado’ para el reconocimiento de activos intangibles separadamente en una combinación de negocios y adición de un requerimiento para todas las entidades de proporcionar una descripción cualitativa de los factores que componen cualquier plusvalía reconocida.

Cabe indicar que esta exención por ‘costo o esfuerzo desproporcionado’ no aplica al reconocimiento de pasivos contingentes en una combinación de negocios.

Sección 20: Arrendamientos (Se modificaron los párrafos 20.1 y 20.3).

Sección 21: Provisiones y contingencias (El párrafo 21.16 sufrió modificaciones).

Sección 22: Pasivos y Patrimonio (Fueron modificados los párrafos 22.8, 22.9, 22.15, 22.17 y 22.18. También se añadieron los párrafos 22.3A, 22.15A a 22.15C, sus encabezamientos relacionados, así como los párrafos 22.18A, 22.18D Y 22.20 y sus encabezamientos relacionados).

Adición de guías esclareciendo la clasificación de instrumentos como patrimonio o pasivo, en concordancia con la *NIC 32 – Instrumentos Financieros: Presentación y Medición* de las NIIF Completas.

Incorporación de una exención por esfuerzo o costo desproporcionado del requerimiento para medir el pasivo para pagar una distribución distinta al efectivo al valor razonable de los activos distintos al efectivo a distribuir y de guías que aclaran la contabilización de la liquidación del dividendo por pagar.

Sección 26: Pagos basados en acciones (Se modificaron los párrafos 26.1, 26.9, 26.12, 26.16, 26.17 y 26.22 y sus encabezamientos relacionados. Además, también se añaden los párrafos 26.1A y 26.1B).

Sección 27: Deterioro del valor de los activos (Se modificaron los párrafos 27.1, 27.6, 27.14, 27.30 y 27.31).

Sección 28: Beneficios a los empleados (Se modificaron los párrafos 28.30, 28.41 y 28.43).

Sección 29: Impuesto a las Ganancias (Los párrafos 29.1 a 29.41 fueron modificados).

El contenido de la Sección 29 de la NIIF para las PYMES fue completamente reformado y alineado con los principios establecidos en la NIC 12 de las NIIF Completas.

Por ejemplo, en los principales originales de la Sección 29, se requería a los preparadores que estimen las bases fiscales de los activos en función de sus consecuencias fiscales a través de la

venta. Ahora con las enmiendas, se requiere a los preparadores que estimen las bases fiscales de los activos en función de sus consecuencias fiscales a través de su uso esperado (que puede ser la venta o mantenerlo en operación).

También se añadió una exención por ‘costo o esfuerzo desproporcionado’ para el requerimiento de compensar activos y pasivos por impuesto a las ganancias.

Sección 30: Conversión de moneda extranjera (Se modificaron los párrafos 30.1 y 30.18).

Sección 31: Hiperinflación (Fueron modificados los párrafos 31.8 y 31.9).

Sección 33: Información a revelar sobre partes relacionadas (Se modificó el párrafo 33.2).

Alineación de la definición de ‘parte relacionada’ con la *NIC 24 - Información a Revelar sobre Partes Relacionadas*.

Sección 34: Actividades especializadas (Fueron modificados los párrafos 34.7, 34.10 y 34.11 y sus encabezamientos relacionados. También se añadieron los párrafos 34.11A a 34.11 F).

Cuando se emitió la NIIF para las PYMES original (2009), ésta era muy silenciosa con respecto a la contabilidad de las actividades extractivas (*Sección 34 – Actividades Especiales*). Ahora con los cambios finales, la Sección 34 incorpora algunos párrafos de la *NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales* – norma que establece los principios para la contabilidad de actividades extractivas en las NIIF Completas.

Esta mejora a la NIIF para las PYMES permite a los preparadores de estados financieros de este sector económico aplicar directamente los principios establecidos en la Sección 34, y no tener que hacer una referencia a las NIIF Completas.

Sección 35: Transición a la NIIF para las Pymes (Se modificaron los párrafos 35.2 y 35.9 a 35.11. Además, se añade el párrafo 35.12 A).

La incorporación de una opción de permitir que se use la Sección 35 más de una vez—sobre la base de las modificaciones de la *NIIF 1 - Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*.

Nota 10. Propiedades, planta y equipo

El saldo de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre 2016 comprende:

Tabla 16.

Saldos Propiedad, planta y equipo

Propiedad, planta y equipo	31/12/2017	31/12/2016
Terrenos		
Mejoras en propiedades ajenas	2.043.520	1.953.280
Construcciones y edificaciones	209.342	0
Maquinaria y Equipo		0
Equipos de oficina, cómputo y comunica.	72.006	54.532
Muebles y enseres	249.532	227.991
Equipo de hoteles y restaurantes	94.638	0
Depreciación acumulada	-265.786	-125.978
Total	2.403.252	2.109.825

El movimiento de las propiedades, planta y equipo y de la depreciación acumulada al 31 de diciembre de los años 2017 y 31 de diciembre 2016 es el siguiente:

Tabla 17.

Depreciación acumulada de Propiedad, planta y equipo, a 31 de diciembre de 2017 y 2016

Propiedad planta y equipo	Construcciones en curso	Mejoras en propiedades ajenas	Muebles y enseres	Equipo de restaurante	Equipo de computación
Vr en libros a 1 enero de 2017	0	1,953,280	215,190	12,801	54,532
Adiciones o mejoras	209,342	90,240	34,342	81,837	17,474
Bajas					0
Deterioro	0				0
Total valor activo diciembre 31 2017	209,342	2,043,520	249,532	94,638	72,006
Vr. en libros depreciación acumulada anterior	0	105,646	16,800	0	3,532
Depreciación 2017	0	100,963	25,542	5,658	7,645
Depreciación acumulada diciembre 31 2017	0	206,609	42,342	5,658	11,177
Total	209,342	1,836,911	207,190	88,980	60,829

La depreciación al corte de 31 de diciembre de los años 2017 y diciembre 31 de 2016 se reconoció en el estado de resultados en los siguientes costos y gastos:

Tabla 18.

Costos y gastos en Estado de Resultados

Costos y gastos depreciación	31/12/2017	31/12/2016
Costos y gastos depreciación	139.808	125.983
TOTAL	139.808	125.983

Tabla 19.

Intangibles

Descripción	31/12/2017	31/12/2016
Derechos	20.165	20.165
Licencias	87.304	33.183
Amortizaciones	-42.304	-19.305
TOTAL	65.165	34.043

Las licencias tienen una vida útil finita que se distribuye en la vigencia académica en el caso de las plataformas y las licencias de software durante el tiempo que establezca el contrato, el método de amortización es lineal.

3. Conclusión

Se realizó un análisis en las políticas contables y en la Norma Internacional de Información Financiera del Colegio Little Kids S.A.S implementadas desde el año 2.015, tomándose como base el componente de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa en mención.

De esta forma se realizó diferentes análisis y modificaciones a la información con la que la empresa contaba y determinando diferentes ajustes con el fin de dar mayor confiabilidad, seguridad, materialidad y fiabilidad a la información financiera de la empresa.