La empresa LVG SAS implementó NIIF para PYMES con fecha de transición enero 1 de 2015, por los periodos terminados a diciembre 31 de 2015 y 2016 ha presentado transacciones que las ha registrado bajo NIIF para PYMES y los balances de prueba se anexan a la fecha.

Se hace necesario elaborar los estados financieros terminados a diciembre 31 de 2016 comparados con el año 2015, cumpliendo las normas NIIF para PYMES:

**Balance de prueba a diciembre 31 de 2015**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Empresa LVG** |  |  | **Consultas mail** | [leovarong@yahoo.com](mailto:leovarong@yahoo.com) |
| **Estado de situación financiera** |  |  |  |  |
| **A Dic. 31 de 2015** | **Saldo inicial (ESFA)** | **Débito** | **Crédito** | **Saldo final** |
|  |  |  |  |  |
| [Cuentas bancarias](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#Efectivo!A1) | 248.254.000 | 20.411.040.929 | 20.512.537.656 | 146.757.273 |
| Carteras colectivas | 537.525.000 | 115.000.000 | 1.000.000 | 651.525.000 |
| Cuentas por cobrar clientes | 1.103.590.860 | 6.583.870.684 | 6.973.564.929 | 713.896.614 |
| Anticipos | 6.551.452 |  |  | 6.551.452 |
| Saldos a favor IVA | 127.526.000 | 135.000.000 | 127.526.000 | 135.000.000 |
| Prestamos gerente - partes relacionadas | 32.109.813 | 3.532.079 | 18.750.000 | 16.891.892 |
| Gastos pagados por anticipado | 217.500.000 | 196.000.000 | 217.500.000 | 196.000.000 |
| Deterioro- C x Cobrar | - 245.318.417 |  | 54.000.000 | -299.318.417 |
| [Saldo a favor CREE](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#Deudores!A1) | 67.560.000 |  |  | 67.560.000 |
| [Inventarios](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#Inventarios!A1) | 1.128.537.828 | 12.273.577.060 | 8.628.300.000 | 4.773.814.888 |
| Deterioro de inventarios | - 25.000.000 | 0 |  | -25.000.000 |
| Acciones Davivienda - preferencial (0.94%) | 105.000.000 | 40.000.000 |  | 145.000.000 |
| Acciones Ecopetrol (0.22%) | 3.116.000.000 |  | 960.000.000 | 2.156.000.000 |
| Acciones Agroindustrias LVG Ltda. (5%) | 456.000.000 |  |  | 456.000.000 |
| Acciones Construcciones Lvg SAS (100%) | 850.000.000 |  |  | 850.000.000 |
| CDT con Banco Vankolomvia | 120.698.548 | 501.452 | 121.200.000 | 0 |
| [Ganado vacuno](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#Inventarios!A1) | 337.500.000 | 432.500.000 | 320.000.000 | 450.000.000 |
| [Terreno arrendado](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#PPYE!A1) | 700.000.000 | 50.000.000 |  | 750.000.000 |
| [Propiedad, planta y equipo](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#PPYE!A1) | 8.715.765.951 |  | 406.462.187 | 8.309.303.764 |
| [Intangibles- software](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#'Otros activos'!A1) | 230.000.000 |  | 35.000.000 | 195.000.000 |
| [Activo x impuestos diferidos](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#'Imp diferidos'!A1) | - |  |  | 0 |
| **Total activos** | **17.829.801.035** | **40.241.022.204** | **38.375.840.772** | **19.694.982.467** |
|  |  |  |  |  |
| **Pasivos** |  |  |  |  |
| Cuentas por pagar | 609.250.000 | 630.250.000 | 609.250.000 | 588.250.000 |
| Proveedores | 1.350.000.000 | 1.350.000.000 | 1.773.000.000 | 1.773.000.000 |
| Impuestos por pagar | 25.625.000 | 40.005.000 | 25.625.000 | 11.245.000 |
| Obligaciones laborales | 45.565.730 | 45.565.730 | 52.065.730 | 52.065.730 |
| Obligaciones con bancos | 2.279.789.491 | 818.639.861 | 190.911.662 | 1.652.061.292 |
| Impuesto de renta por pagar | 254.000.000 | 254.000.000 | 516.000.000 | 516.000.000 |
| [Pasivos x impuestos diferidos](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#'Imp diferidos'!A1) | 611.620.978 |  | 143.000.000 | 754.620.978 |
| [Provisión por demandas](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#Pasivos!A1) | 331.431.457 |  | 70.263.000 | 401.694.457 |
| **Total pasivos** | **5.507.282.655,82** | **3.138.460.591** | **3.380.115.392** | **5.748.937.457** |
|  |  |  |  |  |
| **Patrimonio** | **12.322.518.379** | **526.640.957** | **2.150.167.589** | **13.946.045.011** |
| [Capital suscrito y pagado](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#Patrimonio!A1) | 3.863.708.769 |  |  | 3.863.708.769 |
| [Utilidad del ejercicio](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#Patrimonio!A1) | 526.640.957 | 526.640.957 | 1.623.526.632 | 1.623.526.632 |
| Resultados ejercicios anteriores | 7.932.168.653 |  | 526.640.957 | 8.458.809.610 |
|  |  |  |  |  |
| **Total pasivos y patrimonio** | **17.829.801.035** | **3.665.101.548** | **5.530.282.981** | **19.694.982.467** |
|  |  |  |  |  |
|  | - 0,00 | 43.906.123.752,86 | 43.906.123.752,86 | - 0,00 |
|  |  |  |  |  |
|  | **Saldo inicial ESFA** | **Débito** | **Crédito** | **Saldo final** |
| **Cuentas de resultado** |  |  |  |  |
| **Ingresos y ganancias** | **0** | **920.000.000** | **20.196.387.914** | **19.276.387.914** |
| Venta de bienes y servicios |  |  | 19.174.000.000 | 19.174.000.000 |
| Venta de ganado |  |  | 650.000.000 | 650.000.000 |
| Resultado por variación del valor razonable de activos biológicos |  |  | 34.500.000 | 34.500.000 |
| Devoluciones en ventas |  |  |  | 0 |
| Ingresos financieros |  |  | 64.904.214 | 64.904.214 |
| Diferencia en cambio |  |  | 65.436.700 | 65.436.700 |
| Resultado por variación del valor razonable de activos financieros |  | 920.000.000 |  | -920.000.000 |
| Resultado por variación del valor razonable de propiedades de inversión |  |  | 50.000.000 | 50.000.000 |
| Descuentos comerciales condicionados |  |  | 36.547.000 | 36.547.000 |
| Dividendos |  |  | 45.000.000 | 45.000.000 |
| Arrendamientos |  |  | 76.000.000 | 76.000.000 |
|  |  |  |  |  |
| **Costos, gastos y pérdidas** | **0** | **17.652.861.283** | **0** | **17.652.861.283** |
| Costo de ventas |  | 12.170.799.998 |  | 12.170.799.998 |
| Costo ganado vendido |  | 320.000.000 |  | 320.000.000 |
| Otros costos |  | 4.500.001 | 0 | 4.500.001 |
| Gastos de personal |  | 1.660.500.000 |  | 1.660.500.000 |
| Otros gastos |  | 66.500.000 |  | 66.500.000 |
| Impuestos de ICA, predial y GMF |  | 543.200.000 |  | 543.200.000 |
| Impuesto a la riqueza |  | 654.300.000 |  | 654.300.000 |
| Arrendamientos |  | 85.000.000 |  | 85.000.000 |
| Depreciaciones |  | 406.462.187 |  | 406.462.187 |
| Mantenimientos |  | 588.000.000 |  | 588.000.000 |
| Pólizas y seguros |  | 55.000.000 |  | 55.000.000 |
| Gastos por litigios |  | 35.000.000 |  | 35.000.000 |
| Amortización intangibles |  | 35.000.000 |  | 35.000.000 |
| Deterioro de cuentas por cobrar |  | 54.000.000 |  | 54.000.000 |
| Deterioro de inventarios |  | 0 |  | 0 |
| Gastos financieros |  | 315.599.097 |  | 315.599.097 |
| Gasto impuesto ganancias diferido |  | 143.000.000 |  | 143.000.000 |
| Gasto impuesto ganancias corriente |  | 516.000.000 |  | 516.000.000 |
| **Utilidad del ejercicio** | **0** | **-16.732.861.283** | **20.196.387.914** | **1.623.526.632** |

Adicional al balance de prueba, algunos saldos por rubros se presentan a continuación:

1. El préstamo al gerente de la entidad presentó la siguiente remedición bajo NIIF para PYMES

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tabla de amortización préstamo gerente** | |  |  |
|  | **Flujo** | **Intereses** | **Saldo CXC** |
| Año 0 |  |  | $96.489.801,77 |
| Año 2009 | 18.750.000,00 | 10.613.878,19 | 88.353.679,96 |
| Año 2010 | 18.750.000,00 | 9.718.904,80 | 79.322.584,76 |
| Año 2011 | 18.750.000,00 | 8.725.484,32 | 69.298.069,08 |
| Año 2012 | 18.750.000,00 | 7.622.787,60 | 58.170.856,68 |
| Año 2013 | 18.750.000,00 | 6.398.794,23 | 45.819.650,91 |
| Año 2014 | 18.750.000,00 | 5.040.161,60 | 32.109.812,52 |
| Año 2015 | 18.750.000,00 | 3.532.079,38 | 16.891.891,89 |
| Año 2016 | 18.750.000,00 | 1.858.108,11 | - 0,00000 |
| VNA | $96.489.801,77 |  |  |
| Tasa | 11,00% |  |  |

1. Se realizó remedición por deterioro de cuentas por cobrar, incrementando su valor en $54 millones
2. Sobre los inventarios se mantuvo la misma pérdida por deterioro
3. La medición de las acciones preferenciales de Davivienda por su valor razonable tuvo un incremento de $40 millones
4. La medición de las acciones de Ecopetrol por su valor razonable tuvo un reducción de $960 millones
5. El CDT con la entidad financiera fue redimido en su totalidad
6. La variación del valor razonable del ganado vacuno mantenido por la entidad (sección 34) trajo un incremento de $34.5 millones
7. Los gastos por depreciación de PPYE y la amortización de intangibles fueron por un valor de $406.462.187 y $35 millones respectivamente
8. Las diferencias temporarias de la entidad generaron un incremento en el pasivo por impuesto diferido por $143 millones
9. La provisión por demandas se incrementó de la siguiente manera: $35.263.000 por el componente de actualización financiera y $35 millones por el reconocimiento de un nuevo pasivo por litigios.
10. La entidad en asamblea de accionistas decidió no repartir los resultados del periodo anterior y el saldo de las reservas legales acumuladas de la entidad es de $75 millones
11. De los pasivos financieros con entidades bancarias la porción corriente corresponde con $758.064.296

**Balance de prueba a diciembre 31 de 2016**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Empresa LVG** |  |  | **Consultas mail** | [leovarong@yahoo.com](mailto:leovarong@yahoo.com) |
| **Estado de situación financiera** |  |  |  |  |
| **A Dic. 31 de 2016** | **Saldo inicial** | **Débito** | **Crédito** | **Saldo final** |
|  |  |  |  |  |
| [Cuentas bancarias](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#Efectivo!A1) | 146.757.273 | 17.996.075.290 | 17.871.110.296 | 271.722.267 |
| Carteras colectivas | 651.525.000 | 0 | 286.000.000 | 365.525.000 |
| Cuentas por cobrar clientes | 713.896.614 | 4.600.743.724 | 4.641.650.290 | 672.990.048 |
| Anticipos | 6.551.452 | 12.000.000 |  | 18.551.452 |
| Saldos a favor IVA | 135.000.000 | 46.345.000 | 135.000.000 | 46.345.000 |
| Prestamos gerente - partes relacionadas | 16.891.892 | 1.858.108 | 18.750.000 | 0 |
| Gastos pagados por anticipado | 196.000.000 | 179.500.000 | 196.000.000 | 179.500.000 |
| Deterioro- C x Cobrar | - 299.318.417 |  | 12.500.000 | -311.818.417 |
| [Saldo a favor CREE](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#Deudores!A1) | 67.560.000 | 13.546.000 | 67.560.000 | 13.546.000 |
| [Inventarios](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#Inventarios!A1) | 4.773.814.888 | 6.999.041.579 | 8.073.700.000 | 3.699.156.467 |
| Deterioro de inventarios | - 25.000.000 | 0 | 11.500.000 | -36.500.000 |
| Acciones Davivienda - preferencial (0.94%) | 145.000.000 | 200.000.000 |  | 345.000.000 |
| Acciones Ecopetrol (0.22%) | 2.156.000.000 | 602.000.000 |  | 2.758.000.000 |
| Acciones Agroindustrias LVG Ltda. (5%) | 456.000.000 |  |  | 456.000.000 |
| Acciones Construcciones Lvg SAS (100%) | 850.000.000 |  |  | 850.000.000 |
| CDT con Banco Vankolomvia | 0 |  |  | 0 |
| [Ganado vacuno](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#Inventarios!A1) | 450.000.000 | 261.000.000 | 210.000.000 | 501.000.000 |
| [Terreno arrendado](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#PPYE!A1) | 750.000.000 | 70.000.000 |  | 820.000.000 |
| [Propiedad, planta y equipo](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#PPYE!A1) | 8.309.303.764 | 650.000.000 | 406.462.187 | 8.552.841.577 |
| [Intangibles- software](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#'Otros activos'!A1) | 195.000.000 | 36.000.000 | 46.000.000 | 185.000.000 |
| [Activo x impuestos diferidos](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#'Imp diferidos'!A1) | - |  |  | 0 |
| **Total activos** | **19.694.982.467** | **31.668.109.701** | **31.976.232.774** | **19.386.859.395** |
|  |  |  |  |  |
| **Pasivos** |  |  |  |  |
| Cuentas por pagar | 588.250.000 | 734.980.000 | 524.987.000 | 378.257.000 |
| Proveedores | 1.773.000.000 | 2.076.543.000 | 1.254.324.000 | 950.781.000 |
| Impuestos por pagar | 11.245.000 | 11.245.000 | 83.450.000 | 83.450.000 |
| Obligaciones laborales | 52.065.730 | 52.065.730 | 74.725.347 | 74.725.347 |
| Obligaciones con bancos | 1.652.061.292 | 686.126.663 | 135.080.247 | 1.101.014.877 |
| Impuesto de renta por pagar | 516.000.000 | 516.000.000 | 680.000.000 | 680.000.000 |
| [Pasivos x impuestos diferidos](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#'Imp diferidos'!A1) | 754.620.978 | 123.000.000 | 0 | 631.620.978 |
| [Provisión por demandas](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#Pasivos!A1) | 401.694.457 |  | 37.563.000 | 439.257.457 |
| **Total pasivos** | **5.748.937.456,66** | **4.199.960.393** | **2.790.129.594** | **4.339.106.658** |
|  |  |  |  |  |
| **Patrimonio** | **13.946.045.011** | **1.623.526.632** | **2.725.234.358** | **15.047.752.737** |
| [Capital suscrito y pagado](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#Patrimonio!A1) | 3.863.708.769 |  |  | 3.863.708.769 |
| [Utilidad del ejercicio](file:///F:\Ctcp\Ejercicio%20NIIF%20EF%20CTCP.xls#Patrimonio!A1) | 1.623.526.632 | 1.623.526.632 | 2.101.707.726 | 2.101.707.726 |
| Resultados ejercicios anteriores- ajustes | 8.458.809.610 |  | 623.526.632 | 9.082.336.242 |
|  |  |  |  |  |
| **Total pasivos y patrimonio** | **19.694.982.467** | **5.823.487.024** | **5.515.363.952** | **19.386.859.395** |
|  |  |  |  |  |
|  | - 0,00 | 37.491.596.725,23 | 37.491.596.725,23 | - 0,00 |
|  |  |  |  |  |
|  | **Saldo inicial ESFA** | **Débito** | **Crédito** | **Saldo final** |
| **Cuentas de resultado** |  |  |  |  |
| **Ingresos y ganancias** | **0** | **34.563.000** | **18.946.360.792** | **18.911.797.792** |
| Venta de bienes y servicios |  |  | 17.236.000.000 | 17.236.000.000 |
| Venta de ganado |  |  | 589.000.000 | 589.000.000 |
| Resultado por variación del valor razonable de activos biológicos |  |  | 26.000.000 | 26.000.000 |
| Devoluciones en ventas |  |  |  | 0 |
| Ingresos financieros |  |  | 62.728.792 | 62.728.792 |
| Diferencia en cambio |  | 34.563.000 | 12.543.000 | -22.020.000 |
| Resultado por variación del valor razonable de activos financieros |  |  | 802.000.000 | 802.000.000 |
| Resultado por variación del valor razonable de propiedades de inversión |  |  | 70.000.000 | 70.000.000 |
| Descuentos comerciales condicionados |  |  | 12.435.000 | 12.435.000 |
| Dividendos |  |  | 12.654.000 | 12.654.000 |
| Arrendamientos |  |  | 123.000.000 | 123.000.000 |
|  |  |  |  |  |
| **Costos, gastos y pérdidas** | **0** | **16.933.090.066** | **123.000.000** | **16.810.090.066** |
| Costo de ventas |  | 11.616.199.998 |  | 11.616.199.998 |
| Costo ganado vendido |  | 386.000.000 |  | 386.000.000 |
| Otros costos |  | 2.345.000 | 0 | 2.345.000 |
| Gastos de personal |  | 1.655.200.000 |  | 1.655.200.000 |
| Otros gastos |  | 123.000.000 |  | 123.000.000 |
| Impuestos de ICA, predial y GMF |  | 632.000.000 |  | 632.000.000 |
| Impuesto a la riqueza |  | 655.300.000 |  | 655.300.000 |
| Arrendamientos |  | 87.000.000 |  | 87.000.000 |
| Depreciaciones |  | 406.462.187 |  | 406.462.187 |
| Mantenimientos |  | 298.000.000 |  | 298.000.000 |
| Pólizas y seguros |  | 63.456.000 |  | 63.456.000 |
| Gastos por litigios |  | 0 |  | 0 |
| Amortización intangibles |  | 46.000.000 |  | 46.000.000 |
| Deterioro de cuentas por cobrar |  | 12.500.000 |  | 12.500.000 |
| Deterioro de inventarios |  | 11.500.000 |  | 11.500.000 |
| Gastos financieros |  | 244.580.881 |  | 244.580.881 |
| Gasto impuesto ganancias diferido |  | 0 | 123.000.000 | -123.000.000 |
| Gasto impuesto ganancias cte |  | 693.546.000 |  | 693.546.000 |
| **Utilidad del ejercicio** | **0** | **-16.898.527.066** | **18.823.360.792** | **2.101.707.726** |

Adicional al balance de prueba, algunos saldos por rubros se presentan a continuación:

1. El préstamo al gerente de la entidad presentó la siguiente remedición bajo NIIF para PYMES

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tabla de amortización préstamo gerente** | |  |  |
|  | **Flujo** | **Intereses** | **Saldo CXC** |
| Año 0 |  |  | $96.489.801,77 |
| Año 2009 | 18.750.000,00 | 10.613.878,19 | 88.353.679,96 |
| Año 2010 | 18.750.000,00 | 9.718.904,80 | 79.322.584,76 |
| Año 2011 | 18.750.000,00 | 8.725.484,32 | 69.298.069,08 |
| Año 2012 | 18.750.000,00 | 7.622.787,60 | 58.170.856,68 |
| Año 2013 | 18.750.000,00 | 6.398.794,23 | 45.819.650,91 |
| Año 2014 | 18.750.000,00 | 5.040.161,60 | 32.109.812,52 |
| Año 2015 | 18.750.000,00 | 3.532.079,38 | 16.891.891,89 |
| Año 2016 | 18.750.000,00 | 1.858.108,11 | - 0,00000 |
| VNA | $96.489.801,77 |  |  |
| Tasa | 11,00% |  |  |

1. Se realizó remedición por deterioro de cuentas por cobrar, incrementando su valor en $12.5 millones
2. Sobre los inventarios una nueva medición al menor entre el costo y su valor neto de realización, incrementó el deterioro de inventarios en $11.5 millones
3. La medición de las acciones preferenciales de Davivienda por su valor razonable tuvo un incremento de $200 millones
4. La medición de las acciones de Ecopetrol por su valor razonable tuvo incremento de $602 millones
5. La variación del valor razonable del ganado vacuno mantenido por la entidad (sección 34) trajo un incremento de $26 millones
6. Los gastos por depreciación de PPYE y la amortización de intangibles fueron por un valor de $406.462.187 y $46 millones respectivamente
7. Las diferencias temporarias de la entidad generaron una reducción en el pasivo por impuesto diferido por $123 millones
8. La provisión por demandas se incrementó de la siguiente manera: $37.563.000 por el componente de actualización financiera.
9. La entidad en asamblea de accionistas decidió repartir $1.000 millones a los accionistas como dividendos, el saldo restante los acumuló al periodo anterior y el saldo de las reservas legales acumuladas de la entidad es de $237 millones
10. De los pasivos financieros con entidades bancarias la porción corriente corresponde con $908.064.296
11. Por el año 2016 la entidad ha cerrado una importante y significativa línea de negocios relacionada con el servicio de restaurante, por lo anterior ha clasificado dicha actividad como una operación discontinua, los datos relacionados con dicha línea de negocios por los periodos 2016 y 2015 son los siguientes

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Dic 31, 2016 | Dic 31, 2015 |
| **Estado de resultados por línea de negocios - restaurante** | **26.800.000** | **188.437.500** |
|  |  |  |
| Ingresos por ventas de restaurante | 835.000.000 | 1.406.250.000 |
| Costos de venta restaurante | - 815.000.000 | - 1.265.625.000 |
| Gastos por impuesto ganancias | 6.800.000 | 47.812.500 |

Se le solicita al Señor contador de la entidad que elabore los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.