


	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 1 de 100

EVALUACIÓN DE LA APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PYMES EN MENNAR SAS



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA UNICOMFACAUCA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA
POPAYÁN, AGOSTO DE 2022


	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 2 de 100

**EVALUACIÓN DE LA APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PYMES EN MENNAR SAS**

**EDITH YULIANA BAMBAGUE CRUZ
ANGIE LORENA MUÑOZ ORDOÑEZ**

**DIRECTOR DEL TRABAJO
EDUAR BOLAÑOS LOPEZ**

**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA UNICOMFACAUCA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA
POPAYÁN, AGOSTO DE 2022**

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 3 de 100

NOTA DE ACEPTACIÓN

El presente trabajo de investigación como opción de grado fue escuchado y leído por parte del asesor y los jurados asignados, quienes aprobaron su contenido:

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 4 de 100


DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedicamos a:

Dios, por la oportunidad que nos da día a día de superarnos, por ser nuestro guía, fortaleza e inspiración.

A nuestros padres, por su amor, paciencia y esfuerzo en la formación de las personas que somos hoy y por apoyarnos en nuestro sueño de ser profesionales.

A nuestros familiares, amigos y docentes, por su compañía, apoyo y colaboración en cada uno de los peldaños de nuestra formación profesional.


	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 5 de 100

AGRADECIMIENTOS

Queremos expresar nuestra gratitud a Dios, quien con su bendición y amor infinito hace posible el logro de todos nuestros proyectos.


Al representante legal y a su personal, por abrirnos las puertas de la empresa MENNAR SAS y en ella permitirnos la realización de nuestro proyecto.

A la Corporación Universitaria ComfacaUCA-UnicomfacaUCA, a la Facultad de ciencias empresariales y especialmente a los docentes del programa de Contaduría Pública, por la enseñanza de sus valiosos conocimientos, su paciencia, dedicación, amistad y apoyo incondicional en nuestra formación profesional.

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 6 de 100


CONTENIDO

	Pág.
1. INTRODUCCIÓN	20
2. PLANTEAMIENTO, DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	21
3. JUSTIFICACIÓN.....	25
4. OBJETIVOS	26
4.1. Objetivo general	26
4.2. Objetivos específicos.....	26
5. MARCO REFERENCIAL	27
5.1 LA CONTABILIDAD.....	27
5.2 CONTABILIDAD FINANCIERA	28
5.3 MARCO JURÍDICO DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA EN COLOMBIA	29
5.4 PRINCIPALES ASPECTOS DEL MARCO CONCEPTUAL DEL IASB.....	31
5.5 PRINCIPALES ASPECTOS DE LAS NIIF PARA PYMES	32
5.6 PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN COLOMBIA	34
5.7 ESTADO DEL ARTE	35
6. ORGANIZACIÓN DEL INFORME.....	37
7. METODOLOGIA A IMPLEMENTAR.....	38
8. DESARROLLO O EJECUCIÓN DEL PROYECTO	39
8.1 DIAGNÓSTICO FINANCIERO MENNAR SAS VIGENCIA 2020.....	39
8.2 ANEXO II DEL DECRETO 2420 DE 2015 APLICADO EN LAS POLÍTICAS CONTABLES DE LA EMPRESA MENNAR SAS.....	53
8.3 INCONSISTENCIAS EN EL MANEJO DE LA INFORMACION PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE MENNAR SAS PARA LA VIGENCIA 2020 CON RELACION A LAS POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF.....	59
9. CONCLUSIONES	73
10. RECOMENDACIONES	75
11. BIBLIOGRAFIA.....	77
12. ANEXOS.....	80

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 7 de 100


LISTA DE GRÁFICAS

Ilustración 1. Diagrama funcional de MENNAR SAS.....	42
Ilustración 2. Estado de situación financiera vigencia 2020	49
Ilustración 3. Estado de situación financiera vigencia 2020	50
Figura 1. Estructura económica.....	51
Figura 2. Estructura financiera	52
Figura 3. Estructura Estado de resultados	52
Ilustración 4. Factura MEN 3823 a crédito	62
Ilustración 5. Deterioro cuentas por cobrar factura MEN 3823	62
Ilustración 6. Reconocimiento contable del deterioro de la factura MEN 3823	63
Ilustración 7. Compra de mercancía N° 21318 de contado	64
Ilustración 8. Reconocimiento de compra de inventario de contado.....	65
Ilustración 9. Compra de mercancía N°21843 con flete	67
Ilustración 10. Reconocimiento contable de compra de mercancía N°21843.....	67
Ilustración 11. Compra de mercancía N°20953 con descuento a pie de factura sin afectar.....	68
Ilustración 12. Reconocimiento contable de compra de inventario N°20953	69
Ilustración 13. Comprobante de egreso pago de compra N°20953	69
Ilustración 14. Reconocimiento contable del comprobante de abono a proveedores 3281.....	70
Ilustración 15. Deterioro de mercancía por vencimiento	71
Ilustración 16. Reconocimiento del deterioro del inventario	71

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 8 de 100

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Metodología de investigación	38
Tabla 2. Indicadores financieros 2020 MENNAR SAS	51
Tabla 3. Secciones Anexo II NIIF para PYMES.....	57
Tabla 4. Políticas Contables MENNAR SAS	58


	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 9 de 100

RESUMEN

Dado a la necesidad de que exista un mismo lenguaje internacional para la presentación de la información financiera como un requisito para la globalización de los mercados, la *International Accounting Standards Board* (IASB) emitió las Normas Internacionales de Información Financiera y con ellas un proceso de convergencia mundial, que para Colombia se inició a partir de la expedición de la Ley 1314 de 2009, junto a los Decretos 3022 del 2013, 2420 de 2015 y 2483 de 2018, los cuales orientan la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad fortaleciendo la confianza de las empresas colombianas en los mercados internacionales.

Los Decretos anteriormente mencionados, clasifican a las entidades en tres grupos, el grupo 1 comprendido por las grandes empresas y que aplicarán las NIIF plenas, el grupo 2 pequeñas y medianas empresas que aplicarán NIIF para PYMES y finalmente el grupo 3 conformado por las microempresas o personas naturales que aplicarán estándares locales basado en normas internacionales.

El presente trabajo se centrará en evaluar la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES en los rubros más representativos de los estados financieros de una empresa llamada MENNAR SAS, la cual se clasifica en el grupo 2, de las pequeñas y medianas empresas, cuyo marco legal se fundamenta en el Decreto 3022 del 2013 anteriormente mencionado y que fue actualizado con el Decreto 2420 del 2015 con los cuales dio inicio a su proceso de convergencia a los nuevos estándares internacionales en el año 2016. La información financiera objeto de estudio fue la emitida para el año 2020.

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 10 de 100

GLOSARIO

A

Acreeedores comerciales: Los acreedores comerciales son aquellas personas físicas o jurídica que prestan servicios a una empresa y que esta se compromete a pagar posteriormente para seguir recibiendo esos servicios o bienes.

Análisis vertical: Es una técnica del análisis financiero que permite conocer el peso porcentual de cada partida de los estados financieros de una empresa en un período de tiempo determinado.

C

CTCP: Consejo técnico de la contaduría pública, es un organismo permanente encargado de la orientación técnica-científica de la profesión y de la investigación de los principios de contabilidad y normas de auditoría de aceptación general en el país.


Costo amortizado: Es la cantidad con la que debemos valorar dicho instrumento activo como de pasivo) y que es el resultado de su valor inicial menos (o más) los cobros o pagos de dicha cantidad o de sus intereses que se hubieran producido y computando los intereses generados

D

Deterioro: Pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable,

Deudores comerciales: Conjunto de derechos de cobro o créditos a favor de la entidad que tienen su origen en la venta de bienes o prestación de servicios a terceros, procedentes de la actividad principal, así como de otras actividades accesorias ligadas a la principal.

Diagnostico financiero: Es un análisis que se hace de toda la información de la

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 11 de 100

empresa, especialmente la información contable, como los niveles de endeudamiento, rentabilidad, liquidez, punto de equilibrio, entre otros.

E

EPS: Entidad promotora de salud cuya función básica es organizar y garantizar la prestación del Plan Obligatorio de Salud (POS)

ESFA: Es el estado en el que por primera vez se medirán los activos, pasivos y patrimonio de acuerdo con el nuevo marco normativo.

Estados Financieros. Los estados financieros se pueden definir como un registro formal de las actividades financieras de una empresa y cumplen con el objetivo de brindar un balance o una visión general de la entidad.

F

FIFO: Del inglés: "First In, First Out". Es el método de gestión de inventarios más utilizado para los productos perecederos que tienen fecha de caducidad, consiste en que el lote de stock que primero entra, es el que primero que sale.


I

IASB: International Accounting Standards Board (IASB), quien establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

Indicador financiero: Resultado de establecer la comparación numérica entre las cifras correspondientes a dos cuentas de un mismo estado financiero o de dos estados financieros diferentes.

Instrumentos financieros: Es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

Interés efectivo: Es el coste del dinero, es decir, es el precio a pagar por utilizar una

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 12 de 100

cantidad de dinero durante un tiempo determinado (un préstamo, por ejemplo).

Inventarios: Son activos que poseen las empresas con la finalidad de ser vendidos con fines comerciales o para satisfacer demandas de sus procesos de producción.

INVIMA: Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos, es quien autoriza a una entidad para fabricar, envasar e importar alimentos, cosméticos y dispositivos médicos para el uso o consumo humano.

IPS: Las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud son todas las entidades, asociaciones y personas bien sean públicas, privadas, que están autorizadas para prestar de forma parcial y/o total los procedimientos que se demanden para cumplir el Plan Obligatorio de Salud (POS); ya sea en el régimen contributivo o en el régimen subsidiado.

M

Medicamentos Éticos: Son medicamentos registrados por un laboratorio farmacéutico, patentado y reconocido internacionalmente como propietario de la investigación.


Medicamentos Genéricos: Es aquel cuya composición química se encuentra en dominio público, o que posee la misma concentración y dosificación que un equivalente cuya patente haya caducado. Produce los mismos efectos que este último, ya que poseen el mismo principio activo.

N

NIC: Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son estándares en los que se establecen información a presentarse en los estados financieros de las empresas

Nicho de mercado: Es un término de mercadotecnia utilizado para referirse a una porción de un segmento de mercado en la que los individuos poseen características y necesidades homogéneas, y estas últimas no están del todo cubiertas por la oferta general del mercado.

P

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 13 de 100

Política contable: Se definen como principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por una entidad NIIF

POS: Plan obligatorio de salud, es una lista de medicamentos, servicios, procedimientos y tratamientos clínicos que deben proveer las EPS a los afiliados y sus beneficiarios tales como: Atención Integral a la gestante; Consulta de medicina general y especializada; Atención de urgencias en la red hospitalaria; Laboratorio Clínico; hospitalización y Cirugía; Medicamentos.

PYMES. Se entiende por micro, pequeña y mediana empresa, toda unidad de explotación económica, realizada por persona natural o jurídica.


R

Reconocimiento contable: Proceso de incorporación, en el balance o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente, cuyo valor se pueda medir con fiabilidad y cuyo ingreso o salida de cualquier beneficio económico asociado al mismo sea probable.

RIPS: Los Registros Individuales de Prestación de Servicios de Salud – RIPS, se define como el conjunto de datos mínimos y básicos que el Sistema General de Seguridad Social en salud requiere para los procesos de dirección, regulación y control y como soporte de la venta de servicios, cuya denominación, estructura y características se ha unificado y estandarizado para todas las entidades a que hace referencia el artículo segundo de la resolución 3374 de 2000 (las instituciones prestadoras de servicios de salud (IPS), de los profesionales independientes, o de los grupos de práctica profesional, las entidades administradoras de planes de beneficios y los organismos de dirección, vigilancia y control del SGSSS.)

Rubro: Es una línea de presentación por separado en el cuerpo de los estados financieros.

S


	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 14 de 100

SuperSociedades: Superintendencia de sociedades, encargada de asesorar al Gobierno Nacional y participar en la formulación de las políticas en todas aquellas materias que tengan que ver con la inspección, vigilancia y control de las sociedades comerciales y empresas unipersonales.

Supersalud: Superintendencia de Salud, entidad encargada de hacer que se cumplan las normas del sistema de salud y de esta manera proteger los derechos que tienen los ciudadanos respecto a su atención en salud.

V

Valor razonable: El precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre agentes del mercado en la fecha de valuación.


	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 15 de 100

ABSTRACT

Given the need for the same international language for the presentation of financial information as a requirement for the globalization of markets, the International Accounting Standards Board (IASB) issues the International Financial Reporting Standards and with them a process of global convergence, which for Colombia starts from Law 1314 of 2009, together with Decrees 3022 of 2013, 2420 of 2015 and 2483 of 2018, which guide the adoption of IFRS, strengthening the confidence of Colombian companies in international markets.

The aforementioned Decrees classify entities into three groups, group 1 comprised by large companies and that will apply full IFRS, group 2 small and medium-sized companies that will apply IFRS for SMEs and finally group 3 comprised by micro-companies or individuals that will apply local standards based on international standards.

This work will focus on evaluating the application of the International Financial Reporting Standards (IFRS) for SMEs in the most representative items of the financial statements of a company called MENNAR SAS, which is classified in group 2, of small and medium-sized companies, whose legal framework is based on Decree 3022 of 2013 mentioned above and which was updated with Decree 2420 of 2015 with which it began its process of convergence to the new international standards in 2016.

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 16 de 100

GLOSSARY

A

Accounting policy: Defined as principles, bases, agreements, rules and procedures adopted by an IFRS entity

Accounting recognition: Process of incorporation, in the balance sheet or in the income statement, of an item that meets the definition of the corresponding element, whose value can be measured reliably and whose entry or exit of any economic benefit associated with it is probable.

Amortized cost: It is the amount with which we must value said active instrument as a liability) and that is the result of its initial value less (or more) the collections or payments of said amount or of its interests that would have occurred and computing the interest generated

C

Commercial creditors: Commercial creditors are those individuals or legal entities that provide services to a company and that the company agrees to pay later to continue receiving those services or goods.


Commercial debtors: Set of collection rights or credits in favor of the entity that have their origin in the sale of goods or provision of services to third parties, from the main activity, as well as other ancillary activities linked to the main one.

CTCP: Technical Accounting Council is a permanent body, in charge of the technical-scientific orientation of the profession and of the investigation of accounting principles and generally accepted auditing standards in the country.

E

Effective interest: It is the cost of money, that is, it is the price to pay for using an amount of money during a certain time (a loan, for example).

EPS: Health promotion entity whose basic function is to organize and guarantee the

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 17 de 100

provision of the Mandatory Health Plan (POS)

ESFA: It is the state in which assets, liabilities and equity will be measured for the first time in accordance with the new regulatory framework.

Ethical Medicines: These are medicines registered by a pharmaceutical laboratory, patented and internationally recognized as the owner of the research.

F

Fair value: The price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market agents on the valuation date.

FIFO: From English: "First In, First Out". It is the most widely used inventory management method for perishable products that have an expiration date, it consists of the batch of stock that comes in first, is the one that comes out first.

Financial diagnosis: It is an analysis that is made of all the information of the company, especially the accounting information, such as the levels of indebtedness, profitability, liquidity, balance point, among others.


Financial indicator: Result of establishing the numerical comparison between the figures corresponding to two accounts of the same financial statement or of two different financial statements.

Financial instruments: It is any contract that gives rise to a financial asset in one entity and a financial liability or an equity instrument in another entity.

Financial statements. Financial statements can be defined as a formal record of a company's financial activities and serve the purpose of providing a balance sheet or overview of the entity.

G

Generic Medicines: Is one whose chemical composition is in the public domain, or which has the same concentration and dosage as an equivalent whose patent has expired. It produces the same effects as the latter, since they have the same active ingredient.

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 18 de 100

H

Heading: It is a separate presentation line in the face of the financial statements.

I

IASB: International Accounting Standards Board who establishes the requirements for recognition, measurement, presentation and information to disclose about the transactions and economic events that affect a company and that are reflected in the financial statements.

Impairment: Loss that occurs when the carrying amount of an asset is greater than its recoverable amount.

Inventories: These are assets owned by companies in order to be sold for commercial purposes or to meet the demands of their production processes.

INVIMA: National Institute for Drug and Food Surveillance, is the one who authorizes an entity to manufacture, package and import food, cosmetics and medical devices for human use or consumption.


IPS: Health Service Provider Institutions are all entities, associations and individuals, whether public or private, that are authorized to partially and/or fully provide the procedures required to comply with the Mandatory Health Plan (POS) ; either in the contributory regime or in the subsidized regime.

Market niche: It is a marketing term used to refer to a portion of a market segment in which individuals have homogeneous characteristics and needs, and the latter are not fully covered by the general market offer.

N

NIC: The International Accounting Standards (NIC) are standards that establish information to be presented in the financial statements of companies.

P

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 19 de 100

POS: Mandatory health plan, is a list of medications, services, procedures and clinical treatments that the EPS must provide to members and their beneficiaries, such as: Comprehensive care for pregnant women; Consultation of general and specialized medicine; Emergency care in the hospital network; Clinical laboratory; hospitalization and surgery; Medicines.

R

RIPS: The Individual Records for the Provision of Health Services – RIPS, is defined as the set of minimum and basic data that the General System of Social Security in health requires for the management, regulation and control processes and as support for the sale of services, whose denomination, structure and characteristics have been unified and standardized for all the entities referred to in the second article of resolution 3374 of 2000 (institutions providing health services (IPS), independent professionals, or professional practice groups, administrative entities of benefit plans and the management, surveillance and control bodies of the SGSSS.)

S


SMEs: It is understood by micro, small and medium enterprise, any unit of economic exploitation, carried out by a natural or legal person.

Supersalud: Superintendency of Health, entity in charge of enforcing the rules of the health system and thus protecting the rights that citizens have regarding their health care.

SuperSociedades: Superintendence of companies, in charge of advising the National Government and participating in the formulation of policies in all those matters that have to do with the inspection, surveillance and control of commercial companies and sole proprietorships.

V


Vertical analysis: It is a financial analysis technique that allows knowing the percentage weight of each item in the financial statements of a company in a given period of time.

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 20 de 100

1. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación está enfocado en realizar una evaluación de la aplicación las NIIF para PYMES a los estados financieros de la empresa MENNAR SAS para la vigencia 2020, con el fin de determinar su cumplimiento y adecuada aplicación, con base a las disposiciones normativas dictaminadas en el Anexo II del Decreto 2420 de 2015. En esencia, evaluar si dichos marcos normativos realmente han sido incorporados como prácticas contables al interior de los procesos de la mencionada empresa.

El informe contiene la descripción del problema objeto de estudio, los objetivos (general y específicos), un marco referencial sucinto respecto al marco normativo contable aplicable en Colombia, el marco metodológico bajo el cual se abordó la presente investigación y, por último, unas conclusiones y recomendaciones. Como se señaló anteriormente, el propósito esencial es constatar que los marcos normativos contables adoptados en el marco del proceso de regulación contable en Colombia han sido incorporados como prácticas contables en las organizaciones.


	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 21 de 100

2. PLANTEAMIENTO, DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Los fundamentos que dan lugar al presente trabajo son las disposiciones promulgadas con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 2420 de 2015 a partir de las cuales la empresa MENNAR SAS inicia su proceso de convergencia e implementación de las NIIF para PYMES, estableciendo que su contabilidad sea llevada bajo NIIF y así poder presentar una información financiera que sea fácilmente comprendida por los interesados.

Cabe recordar que las NIIF hacen parte de los requisitos que exige la globalización que se vive hoy en día, ofreciendo una serie de pautas que orientan la transformación de la información financiera que anteriormente se llevaba bajo el Decreto 2649 de 1993 a las disposiciones de los nuevos estándares internacionales que para las PYMES se dividen en 35 secciones y que en cada una de ellas se establece la forma en que se debe reconocer, medir, presentar e informar las transacciones de la empresa, además de determinar una serie de sucesos y condiciones importantes dentro de los estados financieros con propósito de información general.

El contexto empresarial al que se dispone el presente trabajo se enfoca en la empresa MENNAR SAS, una organización caucana que nace en la ciudad de Popayán en el año 2002 y se constituye jurídicamente como sociedad por acciones simplificada con un único accionista, su objeto social es el comercio al por mayor de productos farmacéuticos medicinales cosméticos y de tocador, actualmente es considerada una de las más grandes distribuidoras y comercializadoras de insumos médico quirúrgicos, medicamentos éticos y genéricos para las diferentes entidades prestadoras de salud públicas y privadas del Departamento del Cauca. Su sede principal se encuentra ubicada en el Municipio de Popayán y cuenta con otras sedes alternas que están ubicadas en los Municipios de Santander de Quilichao, Timbío y Puracé.


	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 22 de 100

Hoy en día cuenta con ochenta (80) empleados, de los cuales setenta y seis (76) han sido vinculados por nómina y los restantes por contrato de prestación de servicios, MENNAR SAS está conformado por un excelente equipo de trabajo, dispuestos a dar lo mejor de sí para cumplir con los propósitos asignados por la empresa con el fin de garantizar su óptimo funcionamiento.

El mercado potencial de MENNAR SAS es representado por un conjunto de entidades promotoras de salud, empresas sociales del estado, hospitales y clínicas que consumen y requieren de insumos médico quirúrgicos, medicamentos éticos y genéricos en el Cauca y otros departamentos aledaños, también por aquellos usuarios que consumen dichos productos a través de las diferentes EPS o IPS.

Su posición económica de acuerdo a lo que reflejan los indicadores del estado de situación financiera para el año 2020 informa que es una empresa sólida, pues su capacidad de pago en el corto plazo es suficiente para cubrir las obligaciones cuyo vencimiento es igual o inferior a un año sin tener que recurrir a sus inventarios, además posee recursos suficientes para cubrir las necesidades de operación normal; sin embargo, cabe resaltar que sus activos están comprometidos en un 69% con los pasivos que posee la empresa.


Dentro de los activos más representativos se encuentra el rubro de los deudores comerciales con una participación de un 73% e inventarios con 16% del total de los activos, estas dos cuentas enmarcan el desarrollo de la actividad económica principal de la empresa, puesto que los inventarios conciernen a los medicamentos y demás insumos médicos, la cartera o deudores comerciales hacen referencia al nicho de mercado al que apunta la empresa donde la mayoría de los contratos se firman con EPS o entidades del Estado cuya rotación de cartera oscila entre los 60 y 90 días e incluso hasta más.

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 23 de 100

Si bien, una empresa puede optar por una financiación interna o externa, en el primer caso acude a los socios (patrimonio) y en el segundo caso a terceros que pueden ser proveedores de mercancía o entidades bancarias (pasivos), por lo anterior, se evidencia en el estado de situación financiera del año 2020 que la financiación de esta empresa estuvo representada en mayor porcentaje por los préstamos de terceros, el cual tiene una participación del 69%, dentro de este la cuenta de proveedores de mercancía se convierte en el rubro más alto en la financiación externa de la empresa con un 40%, sumado a que el rubro de las obligaciones financieras a largo plazo representa el 10% debido a que la gran mayoría de los créditos adquiridos son tomados a un término superior a dieciocho (18) meses y se finaliza con el análisis realizado al patrimonio de la entidad, dentro del cual se identifica el rubro más representativo que está determinado por la ganancia del periodo y tiene una participación del 16%.

Cabe mencionar que la empresa inició su proceso de convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) dentro de los plazos establecidos en la norma para las PYMES, los cuales fueron determinados por un periodo de preparación en el año 2013, seguido por el periodo de transición en el año 2014 y finalmente el periodo de aplicación en el año 2015, año en el cual se elaboró el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA).

De esta etapa de implementación en la empresa, con base al informe que presentó la persona contratada para dicha actividad, se conoce que inicialmente se realizó una reunión del asesor NIIF, la gerencia, la revisoría fiscal y la asesora contable de la empresa con el fin de abordar lo concerniente a las actividades que desarrolla la empresa y así poder elaborar las políticas contables; seguido a eso el asesor realizó un análisis de la información contenida en los saldos de las cuentas contables a 31 de diciembre de 2014, y en ellos se efectuó un ajuste que correspondió a la compra de un vehículo de la


	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 24 de 100

empresa, que no se había reconocido como propiedad, planta y equipo y por ende no se había depreciado.

Con la implementación, otro de los cambios ejecutados fue que las cuentas contables anteriores se reclasificaron a los nuevos conceptos financieros recomendados por la Supersalud, puesto que la empresa aunque es vigilada por la SuperSociedades, comercializa medicamentos y es solicitada por el Ministerio de Salud a través de la plataforma PISIS – SISPRO, en cuanto a lo que tiene que ver con la Circular 002 compra y venta de medicamentos y la Circular 030 saneamiento de cartera; lo cual significa que de los catálogos de conceptos NIIF diseñados en Colombia, el de la Supersalud es el más pertinente.

Por lo anterior, el asesor dejó como observaciones terminar la codificación y homologación de los conceptos contables en el software de la empresa y también, recomendó llevar la dotación a empleados tal como se estipuló en las Políticas Contables con la finalidad de que la norma se cumpliera a cabalidad.

Sin embargo, conforme a la experiencia que se ha tenido en el tema y la información suministrada por el área contable de la empresa, se evidencian algunas falencias en la aplicación de las políticas contables en los procesos de la empresa, y por ende, en aras de verificar si la empresa acató las recomendaciones mencionadas anteriormente y si continuó preparando su información financiera bajo los nuevos estándares; en el presente trabajo se pretende evaluar la aplicación de las NIIF para PYMES en los estados financieros de una vigencia posterior a dicho periodo y así poder dar respuesta a la siguiente pregunta: ¿Se realiza una adecuada aplicación y cumplimiento de las NIIF para PYMES en los estados financieros de MENNAR SAS para la vigencia 2020?

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 25 de 100

3. JUSTIFICACIÓN

La investigación de este proyecto surge de la necesidad de evaluar el cumplimiento de los objetivos de la Ley 1314 de 2009 en la empresa MENNAR SAS, mediante la cual se les obliga a las empresas a llevar su contabilidad bajo NIIF y que, de acuerdo a los plazos asignados por el Gobierno Nacional, la implementación de esta Ley se llevó a cabo a 31 de diciembre de 2016. La evaluación del cumplimiento del marco normativo contable permite establecer el grado de aprehensión de las normas contables como prácticas contables al interior de las organizaciones, en este caso, en MENNAR SAS.

El desarrollo de este trabajo también permitirá a los investigadores ampliar sus conocimientos sobre el marco técnico y normativo contable que rige actualmente la contabilidad en Colombia y además les permitirá analizar las situaciones que se pueden presentar en la aplicación de dicha normatividad en el paso del tiempo. En concreto, colocar en práctica los conocimientos teóricos adquiridos en desarrollo del proceso académico universitario, sus realidades y dificultades.

Finalmente, establecer posibles situaciones críticas y exitosas identificadas en el proceso de investigación, respecto a la aprehensión de las normas contables como prácticas contables en las empresas. A partir de lo anterior, señalar posibles recomendaciones para procesos de mejora en la actividad formativa de los futuros profesionales contables de la Corporación Universitario UNICOMFACAUCA.

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 26 de 100


4. OBJETIVOS

4.1. Objetivo general

Evaluar la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (*NIIF*) para PYMES en los rubros más representativos de los estados financieros de la empresa MENNAR SAS.

4.2. Objetivos específicos

- ❖ Realizar un diagnóstico financiero a la información de la empresa MENNAR SAS para la vigencia 2020.
- ❖ Verificar el cumplimiento del marco normativo del Anexo II del Decreto 2420 del 2015, expedido por El Consejo Técnico de la Contaduría Pública, en relación a las políticas contables aplicadas en los rubros más representativos de los estados financieros del año 2020.
- ❖ Analizar e interpretar la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES en los rubros más representativos de los estados financieros del año 2020.

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 27 de 100

5. MARCO REFERENCIAL


5.1 LA CONTABILIDAD

Rodríguez (2019), expone el significado de la contabilidad basado en el diccionario la introducción a la contabilidad financiera de Charles Horngren, como un sistema de información y registro de los gastos e ingresos y demás operaciones económicas que realiza una empresa.

Sin embargo, Cañibano (2001), define a la contabilidad como una ciencia de naturaleza económica que tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos a todos sus niveles organizativos, mediante la utilización de un método específico apoyado en bases suficientemente contrastadas, con el fin de facilitar la adopción de las decisiones financieras externas y de planificación y control internas.

Tua Pereda (1988), define la contabilidad como una disciplina científica, con aplicación preferente a la actividad económica por el tipo de información que suministra, y por su capacidad de servicio en cuanto a la satisfacción de las necesidades de sus usuarios en orden a facilitarles la toma de decisiones.

De acuerdo a los anteriores autores se puede entender que la contabilidad es el sistema organizado y encargado de registrar los hechos económicos de una entidad, a partir de los cuales se emite información relevante y útil para la toma de decisiones y el control de los recursos. Cabe mencionar que la contabilidad se puede clasificar por su tamaño o magnitud como micro contabilidad o macro contabilidad; o por su aplicación como contabilidad administrativa, de costos o financiera, entre otras.

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 28 de 100


5.2 CONTABILIDAD FINANCIERA

Alcarria (2008) dice que la contabilidad financiera es la encargada de la preparación y elaboración de información contable para usuarios externos, los cuales confían en ella para la toma de decisiones económicas eficientes de asignación de recursos, sin embargo, es importante tener en cuenta que ese tipo de información debe sujetarse a una regulación contable que orienta la presentación de dichos informes en formatos establecidos y que además les asigna una periodicidad anual para su suministro.

Arquero, Jiménez, Ruiz (2015) mencionan que la regulación contable impone una serie de requisitos o características que debe tener la información obtenida a partir de la contabilidad financiera, dentro de esas características se encuentra que los informes deben contener datos relevantes y fiables, la relevancia indica que la información debe ser útil para la toma de decisiones, debe permitir la elaboración de predicciones, la corrección y evaluación de procesos de manera oportuna, verificación y comprobación de la exactitud de la información, además debe ser oportuna, completa, libre de errores y sesgos que puedan afectar la toma de decisiones; debe ser comprensible y comparable a lo largo del tiempo y con otras empresas.

La contabilidad financiera se basa en hechos pasados y por ello emite un tipo de información histórica más no previsional; busca contribuir en el correcto funcionamiento de la economía orientando la toma de decisiones de aquellas empresas que predominan en la economía de mercado y que generalmente son entidades privadas que buscan un provecho propio.

Por lo mencionado anteriormente, se puede deducir que la contabilidad financiera es la encargada de emitir los estados financieros de propósito general de las empresas cuyo

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 29 de 100

objetivo principal es ofrecer una imagen fiel de la realidad económica de las empresas de manera que garantice a los interesados transparencia y confianza al momento de tomar sus decisiones respecto a una asignación eficiente de sus recursos.

5.3 MARCO JURÍDICO DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA EN COLOMBIA


Las pequeñas y medianas empresas en Colombia actualmente rigen su contabilidad a través de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES las cuales se instauraron mediante políticas y procedimientos contables señalados en la Ley 1314 de 2009, el Decreto Reglamentario 3022 de 2013, Decreto 2496 de 2015 y el Decreto 2483 de 2018.

❖ Ley 1314 de 2009

La Ley 1314 de 2009 se encarga de regular los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. (Diario Oficial, 2009), es decir implementa las normas contables, los fundamentos y estatutos financieros aceptados que conformen un sistema único y de alta calidad que como resultado brinde información financiera comprensible, transparente y confiable para la toma de decisiones económicas por parte de los propietarios, inversionistas, Estado y demás inversionistas.

Esta Ley aplica tanto para personas jurídicas como personas naturales que estén obligadas a llevar contabilidad, en cuanto a los recursos y hechos económicos deben ser reconocidos y revelados de acuerdo con su realidad económica para la preparación y presentación de estados financieros.

❖ Decreto Reglamentario 3022 de 2013

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 30 de 100

El Decreto 3022 es el que se encarga de regular el marco técnico normativo de la Ley 1314 de quienes estén obligados a preparar y presentar información financiera bajo NIIF para PYMES y pertenezcan al grupo dos, deben regirse por el reglamento establecido en este Decreto.

❖ Decreto 2420 de 2015


El Decreto 2420 establece las normas que definen el entorno en el que se desarrolla el marco técnico normativo dispuesto en el Anexo 2 del presente Decreto en sus estados financieros individuales, separados, combinados y consolidados y el cronograma de aplicación para quienes se encuentren vinculados al grupo 2, además es el que se encarga de regular el marco normativo de las Normas de Aseguramiento de la Información.

❖ Decreto 2496 de 2015

El Decreto que por medio de la Superintendencia Financiera de Colombia define las normas técnicas especiales, interpretaciones y guías en materia de contabilidad y de información financiera, poniendo a consideración las fechas del cronograma para que las Pequeñas y Medianas Empresas puedan implementar las nuevas normas.

❖ Decreto 2483 de 2018

El Decreto 2483 recopila y actualiza los marcos técnicos de las NIIF tanto para el grupo 1 como para el grupo 2 para que las empresas se ajusten a la realidad institucional y a la normatividad vigente, elaborando así los estados financieros sobre una base contable de acumulación donde las partidas se reconozcan como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos siempre y cuando cumplan con los criterios de reconocimiento que


	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 31 de 100

exige la norma para dichas partidas contables.

5.4 PRINCIPALES ASPECTOS DEL MARCO CONCEPTUAL DEL IASB

El marco conceptual del IASB se entiende como la constitución de todos los estándares internacionales para la preparación de los estados financieros con propósito general, especificando que las normas contables deben estar definidas de forma cambiaria siempre y cuando se adapten a los cambios de las condiciones socio-económicas tanto de la tecnología como de los conocimientos del entorno, ya que estas afectan la elaboración de los estados financieros y con ello la utilidad de la información suministrada a partir de ellos en la toma de decisiones de los usuarios interesados. Dentro del marco conceptual del IASB se encuentran los siguientes aspectos principales:

- ❖ El devengado hace referencia a las transacciones y demás sucesos que se deben reconocer cuando ocurren y no cuando se recibe o paga, además se deben registrar en los libros contables de acuerdo al periodo en que se relacionan.
- ❖ Para el IASB no existen las provisiones compensadoras de activos, solo será reconocidas las provisiones del pasivo.
- ❖ Los ingresos y los gastos se deben calcular y valorar al nacimiento o cuando ocurre cambio en el valor de los activos y pasivos, los gastos nacen por depreciación de activos o de nacimientos de pasivos y los ingresos surgen por revalorización de los activos o por decremento de pasivos.
- ❖ En el IASB para el reconocimiento de las cuentas de los estados financieros se requiere que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 32 de 100


partida llegue o salga de la empresa y que la partida tenga un coste o valor que pueda ser medido con fiabilidad lo que quiere decir reconocer el elemento.

- ❖ Para la medición de los elementos de los estados financieros el IASB incluye como bases de valoración de activos el coste histórico, coste de reposición, valor de realización y valor actual neto.
- ❖ El IASB ha concedido autonomía a las organizaciones contables para elegir su sistema contable pero siempre que mantengan las características de fiabilidad y relevancia.

5.5 PRINCIPALES ASPECTOS DE LAS NIIF PARA PYMES

De acuerdo a lo expuesto anteriormente, se recuerda que en Colombia se adopta las Normas Internacionales de Información Financiera a través de la Ley 1314 de 2009 y específicamente, las pequeñas y medianas empresas lo hacen mediante el Decreto 3022 de 2013, sin embargo, los parámetros exigidos por la nueva regulación son aplicados de acuerdo a lo dispuesto en el Anexo Técnico Compilatorio No 2 de las Normas de Información Financiera NIIF para las PYMES reglamentado por el Decreto 2483 de 2018, mediante el cual se recopila y actualiza los marcos técnicos de las NIIF tanto para el grupo 1 como para el grupo 2.


El objetivo de los lineamientos encontrados en el Anexo 2 del Decreto 2483 de 2018 es actualizar la normatividad vigente que rige en materia de información financiera cuya finalidad es brindar un instrumento jurídico que facilite a los usuarios de los estados financieros una mejor comprensión y aplicación de las normas de información financiera además de suministrar a través de ellos información relevante, material, fiable, prudente, integral, comparable y oportuna.

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 33 de 100

La Organización Interamericana de Ciencias Económicas OICE (2004) puntualiza que las NIIF para PYMES compuestas por 35 secciones han sido diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), es decir que, serán aplicadas en aquellas empresas pertenecientes al grupo 2, que de acuerdo con Quintero (2019) éstas representan más del 96 por ciento de todas las empresas en el mundo.

Dentro del marco técnico normativo aceptado por Colombia NIIF para PYMES se encuentran los siguientes aspectos principales:

- ❖ Las PYMES no tienen la obligación pública de rendir cuentas, además publican sus estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.
- ❖ Las partidas que cumplen la definición de activo o pasivo no se pueden reconocer como activos o como pasivos en el estado de situación financiera porque no satisfacen el criterio de reconocimiento establecido.
- ❖ Permite a las empresas presentar el rendimiento en un único estado financiero o en dos estados financieros como es el estado del resultado y el estado de resultado integral.
- ❖ El reconocimiento de los ingresos y los gastos se deriva directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos.
- ❖ La medición en esta NIIF especifica las bases que una entidad utilizara los activos, pasivos, ingresos y gastos como es el costo histórico y el valor razonable.


	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 34 de 100

- ❖ Una entidad revelará en el estado de situación financiera o en las notas las sub clasificaciones de las cuentas por separado.
- ❖ Una entidad presentará las notas en la medida en que sea practicable de una forma ordenada.
- ❖ Se aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares a menos que requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas.

5.6 PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN COLOMBIA

Se consideran pequeñas y medianas empresas a toda unidad de explotación económica cuyas aptitudes aportan a la generación de empleo, desarrollo regional, integración de sectores económicos y aprovechamiento de pequeños capitales; cabe mencionar que de acuerdo al Decreto 957 de 2019 la clasificación del tamaño empresarial es basado en los ingresos por actividades ordinarias anuales y el sector económico al cual pertenezca, dentro de los sectores establecidos se encuentra el sector manufacturero, el sector comercio y el sector servicios.

En referencia al sector comercio, las pequeñas empresas serán aquellas que cuyos ingresos por actividades ordinarias anuales sean superiores a 44.769 UVT e inferiores o iguales 431.196 UVT; y las medianas empresas serán aquellas que cuyos ingresos por actividades ordinarias anuales sean superiores a 431.196 e inferiores o iguales a 2'160.692 UVT.

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 35 de 100

Según el DANE, en el año 2020 hubo 1.449 pequeñas empresas y 68 medianas empresas, en Colombia las PYMES son consideradas como agentes importantes dentro del mercado financiero ya que son fundamentales para el crecimiento económico porque impulsan el desarrollo y la economía, actualmente generan cerca del 70% de empleo en el país.

5.7 ESTADO DEL ARTE

No se identificaron trabajos relacionados con la evaluación de la implementación de marcos normativos contables internacionales en el plano nacional, sin embargo, se encontraron algunos que evalúan los impactos de la implementación de dichas normas, así:

En el trabajo de Laura Arango y Beatriz Marín se hizo un análisis sobre implementación por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera en la empresa LOGICARGA LTDA a partir de la cual concluyeron que la implementación de NIIF es una herramienta que las empresas requieren para incursionar en el mercado actual y que su aplicación requiere de compromiso y control permanente.


En el trabajo de Beatriz Vásquez sobre Impactos en aplicabilidad NIIF para PYMES en el sector real en Colombia concluye que los principales impactos se pueden presentar en el patrimonio de los accionistas, pueden ser positivos ya que se podría generar un aumento del capital o pueden ser negativos en el caso de inversiones necesarias y remodelaciones de las propiedades planta y equipo, que usualmente se les daba el tratamiento fiscal de cargos diferidos, se contabilizaban como activos y se amortizaban al gasto periódicamente en un tiempo de 5 años, y que de acuerdo a los principios contables del nuevo marco normativo, el cargo diferido activo pendiente se daría de baja contra del patrimonio de los accionistas ocasionando un alto riesgo en la continuidad del

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 36 de 100

negocio.


Y finalmente, se relaciona el trabajo de Adriana Botero sobre Impacto de la Implementación de las NIIF en las PYME de Colombia en cual concluye que los intentos que se han dado en Colombia para adoptar o adaptar las NIIF definitivamente y proceder a su aplicación a nivel nacional, han sido sin duda muy lentos y los resultados hasta ahora no son los mejores ni los que se esperan. Los estándares de Contabilidad en Colombia no tienen un desarrollo conceptual suficientemente amplio, razón que dificulta la comparabilidad con estándares internacionales.

De lo anterior se puede concluir que no existen estudios que desarrollen de manera explícita el grado de aprehensión de los procesos regulativos contables, en particular, el grado de implementación como prácticas contables al interior de las empresas. Entendida la practica como un hábito o ejercicio cotidiano, si se quiere, inconsciente, de unas normas en un escenario de hechos económicos concretos.

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 37 de 100

6. ORGANIZACIÓN DEL INFORME

En la parte preliminar del informe se compendió lo correspondiente a un breve resumen del proyecto, el planteamiento, la descripción y formulación del problema, la justificación y los objetivos. A continuación, se especifica la metodología utilizada en la ejecución del proyecto; y posteriormente se encuentra el desarrollo de los tres objetivos específicos propuestos, a manera de resultados obtenidos; finalmente se plantean unas conclusiones y recomendaciones.

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 38 de 100


7. METODOLOGIA A IMPLEMENTAR

El proyecto que se pretende realizar es una investigación de tipo cuantitativo y cualitativo, en cuanto a los procedimientos, se acude a técnicas como la entrevista, el análisis documental, análisis de algunos indicadores financieros, la observación participante, entre otro. Se destaca el hecho que uno de las estudiantes del proyecto cuenta con vinculación laboral en la entidad objeto del análisis, lo que permite que acceda a información proporcionada por expertos. Para el cumplimiento de cada uno de los objetivos, se describe las siguientes actividades, técnicas y resultados a obtener:

Tabla 1. Metodología de investigación

OBJETIVO	ACTIVIDAD	INSTRUMENTO	PRODUCTO A OBTENER
Realizar un diagnóstico financiero a la información de la empresa MENNAR SAS con el fin de identificar los rubros más representativos en los estados financieros del año 2020.	Solicitar al área de contabilidad de la empresa el suministro de los estados financieros de la entidad año 2020.	Análisis vertical e indicadores financieros	Diagnóstico financiero.
	Elaborar un análisis financiero vertical.		
	Calcular indicadores financieros.	Análisis documental	
Verificar el cumplimiento del marco normativo del Anexo II del Decreto 2420 del 2015, expedido por El Consejo Técnico de la Contaduría Pública, en relación a las políticas contables aplicadas en los rubros más representativos de los estados financieros del año 2020.	Leer las secciones de las NIIF para PYMES con la finalidad de identificar las relacionadas a la actividad de MENNAR SAS.	Análisis documental	Secciones de la NIIF para PYMES aplicables a los rubros seleccionados.
	Verificar que las políticas contables sean acordes a las NIIF para PYMES.	Análisis documental - Observación	Políticas contables de MENNAR SAS aplicables a los rubros seleccionados.
Analizar e interpretar la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES en los rubros más representativos de los estados financieros del año 2020.	Determinar si en los asientos contables, comprobantes, estados financieros y la información de los libros se aplican las políticas contables.	Análisis documental Entrevistas	Inconsistencias en el cumplimiento de las políticas contables con base a NIIF para PYMES en los estados financieros de la empresa MENNAR SAS.
	Concluir sobre los datos evaluados.		

Fuente: elaboración propia

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 39 de 100

8. DESARROLLO O EJECUCIÓN DEL PROYECTO

8.1 DIAGNÓSTICO FINANCIERO MENNAR SAS VIGENCIA 2020.


Mercado Farmacéutico en Colombia

El sistema de salud de Colombia se conforma de entidades públicas y privadas encargadas de garantizar seguridad en salud, servicios médicos, servicios de hospitalización y suministro de medicamentos.

Respecto al sector farmacéutico los actores principales son:

- ❖ El Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos (INVIMA), es la agencia regulatoria nacional con capacidad para gestionar el control de los medicamentos y está a cargo de la farmacovigilancia del país.
- ❖ La Cámara de la Industria Farmacéutica de la Asociación Nacional de Industriales (ANDI), que representa a la industria farmacéutica de medicamentos
- ❖ El Sistema Nacional de Salud, que regula el servicio público esencial de salud y da acceso a toda la población a la atención primaria. Existen dos sistemas de aseguramiento: el régimen contributivo para aquellos con capacidad de pago, y el régimen subsidiario para aquellos con escasos recursos.
- ❖ Entidades Promotoras de Salud (EPS), encargadas de la afiliación y del suministro del Plan Único de Protección Integral (POS).

El sector farmacéutico colombiano ha registrado un crecimiento gradual a lo largo de los últimos años. Es el tercer mercado farmacéutico más grande de Latinoamérica; según la Superintendencia de Sociedades se registran 306 empresas dedicadas al sector farmacéutico, de las cuales el 71 % se dedica a actividades de comercialización de

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 40 de 100


medicamentos y el 29 % restante se dedican a la producción.

En el año 2020, debido a la crisis sanitaria que se atravesaba a nivel mundial, el sector farmacéutico se posicionó como uno de los sectores protagonistas dentro de la economía; en Colombia el sector farmacéutico tuvo un incremento del 26.8% respecto al 2019 y el número de empresas del dicho segmento se incrementó con el ingreso de diez empresas. Según el DANE el sector farmacéutico tuvo una participación del 4.10% en el PIB cuya cifra se alcanzó con el trabajo de 42.486 personas.

Cabe mencionar que los canales de distribución del sector farmacéutico siguen un lineamiento que inicia desde los laboratorios, los cuales ofrecen su producción a hospitales, farmacias y al gobierno, que en aras de garantizar un buen funcionamiento del Sistema General de Seguridad Social en salud contrata el suministro de los medicamentos a través de entidades que garantizan la entrega al consumidor final que es el paciente; por lo anterior, se conoce que en el mercado de medicamentos colombiano coexisten dos submercados derivados de los dos canales de distribución de medicamentos: el denominado institucional, para los afiliados al sistema de seguridad social los cuales son entregados por las IPS o por farmacias adscritas a la EPS del afiliado, previa prescripción médica, y el privado que es realizado a través droguerías y almacenes de cadena.

Principales competidores nacionales y regionales del sector farmacéutico

De acuerdo a la rama del sector farmacéutico en el que se desempeña MENNAR SAS, centrado en el submercado de distribución de medicamentos institucionales, se destacan a nivel nacional aquellas empresas que en el desarrollo de esta misma actividad obtuvieron los mayores ingresos operacionales en el año 2020, ranking que según el

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 41 de 100

DANE se conforma por Droguerías Cruz Verde, Audifarma, Copidrogas, Tecnoquímicas y Copservir.

En cuanto al mercado regional, MENNAR SAS es una de las distribuidoras más grandes del Departamento del Cauca, sin embargo, uno de sus más grandes competidores a lo largo de la historia, ha sido GRUPO DAO SAS, más conocido como Droguerías Alianza De Occidente.

Nicho de mercado de MENNAR SAS

El mercado potencial de MENNAR SAS es representado por un conjunto de entidades promotoras de salud, empresas sociales del estado, hospitales y clínicas que consumen y requieren de insumos médico quirúrgicos, medicamentos éticos y genéricos en el Cauca y otros departamentos aledaños, también por aquellos usuarios que consumen dichos productos a través de las diferentes EPS o IPS.

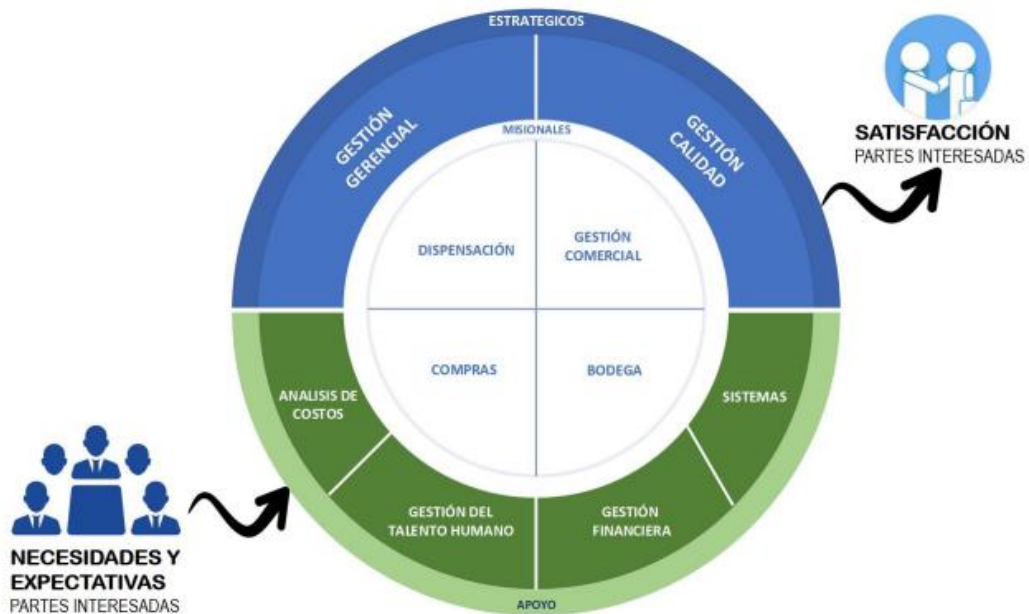
Estructura de gobierno

La distribución funcional del poder en MENNAR SAS se centra en la gerencia, la cual es representada por el único socio y representante legal de la empresa; por ende, no existía una asamblea general de socios ni una junta directiva; razón por la cual era el único que tomaba las decisiones de la empresa.

Procesos de gestión de MENNAR SAS


MENNAR SAS enmarca su operatividad en dos áreas, una misional conformada por la dispensación, la gestión comercial, la gestión de compras, la bodega y otra de apoyo conformada por talento humano, gestión financiera, análisis de costos y sistemas.

Ilustración 1. Diagrama funcional de MENNAR SAS



Fuente: Gestión de calidad MENNAR SAS


En primera instancia se aborda sobre los procesos que se llevan a cabo en la gestión comercial, la cual se dedica a la atención de los clientes, a facilitar cotizaciones, generar órdenes de compra y a facturar; dicho proceso inicia a partir de que el cliente realice una solicitud con la que se procede a una verificación de stock o por el contrario se genera una necesidad de compra; una vez llevado a cabo el proceso de verificación se efectúa una cotización, y ante la confirmación del cliente se genera la orden de alistamiento, se pacta la forma de pago y finalmente se emite la factura; sin embargo, aún no termina el proceso operativo de la gestión comercial, puesto que dentro del proceso de calidad en la prestación del servicio se realiza un seguimiento en el que se evalúa la satisfacción del cliente respecto a la atención recibida, al tiempo de entrega, al estado del producto, entre otras.

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 43 de 100

También es necesario tener en cuenta que dentro de este proceso comercial surge una relación directa con el área de cartera, con la cual se coordina la solicitud de los documentos necesarios para la creación del cliente en el sistema, se analizan y determinan los cupos de crédito, y con quien se gestiona el cobro de dicha operación.

Otro proceso que se desprende tras las necesidades del cliente es la gestión de compras, la cual se origina en las necesidades de inventario ya sea por análisis de rotación o por suplir pendientes de entrega, su responsabilidad frente a la empresa es bastante significativa ya que en ella radica la gestión de alianzas estratégicas y precios que le permitan a la empresa ser competitiva en el mercado, es por esa razón que al momento de elegir un proveedor se realiza una selección y evaluación del mismo, analizando el tiempo, la disponibilidad y la disposición para suplir los requerimientos de la empresa. Una vez es elegido se procede a la realización de una orden de compra, la cual es previamente aprobada por el líder del proceso, quien luego hará un seguimiento a la orden de compra y a la llegada de los productos solicitados.

Con la llegada de los productos se continua con el proceso de bodega, quienes son los encargados de brindar y conservar las condiciones necesarias para el almacenamiento de la mercancía; dicho proceso inicia con dos eventos, primero es la recepción de la mercancía, es decir cuando la transportadora hace entrega de las cajas a la empresa, luego se procede a la recepción técnica, en la cual se confirma que la mercancía recibida sea la que se solicitó mediante la orden de compra, se verifica cantidad, estado, fechas de vencimiento y lotes de cada producto, que en caso de que haya alguna novedad es reportada al líder de inventarios quien se encarga de la devolución de la mercancía y de hacer el control de los inventarios (Salidas, entradas y traslados entre bodegas). Y como segundo evento que origina el proceso de bodega es la venta, partiendo de la orden de alistamiento o remisión emitida por el área de gestión comercial, se procede a la verificación de existencia y empaque de la mercancía


	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 44 de 100

solicitada, luego se rotula y se entrega al coordinador de logística quien se encarga de hacer llegar los productos a manos del cliente.

Finalmente se encuentra la dispensación, una de las áreas más fuertes e importantes de la empresa, este proceso inicia con la solicitud del usuario, que puede pertenecer al régimen contributivo o subsidiado, en primer lugar el auxiliar de dispensación hace una recepción de los documentos y posteriormente realiza una verificación de derechos en plataformas como el adres y la EPS a la que está afiliado, cuando la verificación es exitosa, se analiza la complejidad de la entrega, es decir, si es POS o NO POS, dada la segunda opción se realiza un proceso adicional en el que se hace una validación con MYPRES o también llamada webservice, la cual corresponde a una plataforma de control del Ministerio de Salud donde se verifica el direccionamiento (a la entidad encargada de la logística comercial para la entrega del medicamento y el tipo de medicamento autorizado), una vez terminado dicho proceso se continua con la comprobación de disponibilidad del medicamento, se factura y se entrega al usuario.

Cuando la dispensación ha cumplido con su tarea, se traslada la documentación al área de auditoria en la cual se revisa y corrobora la información contenida en las ordenes de entrega y la factura, junto a los demás documentos solicitados del usuario, se procede a la digitalización de todos los soportes mediante un proceso denominado “escaneo” a partir de los cuales el líder de radicación crea los RIPS, sus auxiliares realizan el punteo de estos con los documentos y finalmente se presentan en las entidades correspondientes mediante la radicación de cuentas. Dando paso nuevamente al área de cartera quien se encargará de hacer control, seguimiento, conciliación y gestión de cobro de dichas cuentas.

Una vez culminados cada uno de los procesos anteriormente mencionados, estos son digitados en la herramienta informática que posee la empresa, un software contable llamado DELTA EVOLUTION, el cual cuenta dos módulos llamados módulo de

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 45 de 100


inventarios y módulo de cartera que son destinados a las actividades operativas, y un tercer módulo donde se consolida la información de todos los procesos a través de interfaces automáticas, el módulo contable.

La consolidación de la información se da gracias a unos parámetros contables ejecutados en el software, los cuales facilitan la trazabilidad de todas las transacciones de la empresa mediante la asignación de una cuenta contable a cada operación que se lleva a cabo en la actividad operativa; cada uno de los módulos tiene conexión directa con el servidor de la empresa, lo cual garantiza una migración en tiempo real de cada acción al módulo de contabilidad, de manera que, las ventas de la distribuidora y la dispensación se resumen en las cuentas de ingreso, de pasivos por impuestos, de costos y de cuentas por cobrar, a su vez, la cartera afecta las cuentas por cobrar, cuentas de gasto, de impuestos, y las cuentas de equivalentes al efectivo; por otro lado, las compras mueven los pasivos de impuestos y proveedores e inventarios, y así sucesivamente, cada proceso genera un impacto en la información contable de la entidad.

Dificultades en la implementación de NIIF en MENNAR SAS

En el inicio de este trabajo, se mencionó que de acuerdo a la experiencia en el tema analizado y a la información suministrada por el área contable de la empresa, se evidenciaban algunas falencias en la aplicación de las políticas contables en los procesos de la empresa MENNAR SAS.


Lo anterior debido a que, inicialmente la implementación fue realizada por un asesor externo, que no residía en la ciudad de Popayán, por lo que el trabajo lo ejecutó a distancia; realizó una única visita en la que se reunió con el gerente para la aprobación de las políticas contables que el sugería para la empresa de acuerdo a las actividades que la contadora y la revisora fiscal le compartieron sobre la operación de MENNAR.

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 46 de 100

Como no se contaba con una junta directiva, las políticas contables fueron aprobadas por el gerente, y posteriormente, nunca fueron socializadas a la empresa ni siquiera para quienes en su momento conformaban el área contable; tampoco hubo un acompañamiento para la adaptación de los procesos que se llevaban a cabo diariamente, de manera que se pudiera garantizar el cumplimiento de las políticas que se habían estipulado.

Análisis financiero


Con base a los estados financieros del año 2020 se realiza un análisis enfocado a evaluar su liquidez, su capital de trabajo, su financiación y sus resultados económicos; en una primera instancia con la ayuda de los indicadores financieros y análisis vertical realizado a la vigencia en cuestión, se obtuvo que la liquidez de la empresa para el año 2020, fue suficiente para poder cubrir sus necesidades y obligaciones en el corto plazo, ya que su liquidez corriente fue de 1,9, es decir que después de cubrir cada peso adeudado en el pasivo corriente, le sobran 9 pesos para continuar con su ciclo de operación normal, sin embargo, ahondando sobre dicho resultado, con la prueba ácida se pudo conocer que aunque las ventas de la empresa llegasen a ser nulas, la empresa aún estaba en capacidad de cubrir sus obligaciones puesto que para dicho indicador se obtuvo un resultado de 1,6; lo anterior podría obedecer a que dentro de los activos corrientes se encuentra el rubro de los deudores comerciales en el corto plazo, cuya representación dentro del total de los activos fue del 74%. Una vez se analizaron los indicadores mencionados, se pudo concluir que, si en un momento determinado se tuviese que saldar todas las obligaciones, tanto del corto como largo plazo, la empresa contaría con un exceso de activos corrientes que le permitiría continuar con su operación normal, ya que su capital de trabajo arroja un resultado de siete mil ochocientos veintidós millones veintiséis mil ochocientos sesenta y tres pesos (\$7.822'026.863).

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 47 de 100

Es importante recordar que MENNAR es una empresa perteneciente al sector comercial farmacéutico, es decir, su actividad central se resume en comprar y vender medicamentos, la cual a través de su línea de venta de mercado institucional es operada mediante la dispensación y la distribuidora, por ende, se podría intuir que, con base a las operaciones de la empresa y sus enfoques comerciales, los rubros que mayor porcentaje podrían representar dentro de los estados financieros serían los inventarios, los ingresos, las cuentas por pagar y las cuentas por cobrar; con los resultados del análisis vertical se confirma que los inventarios representa el 17% de los activos, las cuentas por cobrar como se mencionó previamente, son del 74% y ante esta cifra se debe recordar que la gran mayoría de los contratos de MENNAR son con hospitales, entidades prestadoras de salud y con empresas sociales del estado, de estos, los de mayor complejidad de cobro son con las entidades prestadoras de salud debido a la insostenibilidad financiera del sistema, al alto número de afiliados, a los pésimos salarios al personal médico y las deudas millonarias de estas entidades con los hospitales, estos acontecimientos provocan atrasos en el pago de sus obligaciones con sus prestadores que pueden superar desde los 60 hasta los 180 días en la rotación de cartera; y finalmente la financiación de la empresa sufre un impacto frente al manejo de este flujo de cartera, ya que a razón de ello en los pasivos se encuentra como rubro más representativo dentro de la financiación de la empresa a la cuenta por pagar a proveedores con un 41%.

Los indicadores de endeudamiento arrojan resultados en el que muestran que el endeudamiento total es del 69% y que las obligaciones del corto plazo equivalen al 75% del pasivo total.

Dentro de la misma información se resalta al patrimonio el cual aporta a la financiación de la empresa un 31%, dentro de los rubros que conforman al patrimonio, se encuentra que el menos representativo es el del capital ya que como se mencionó anteriormente, MENNAR es una sociedad constituida por un único socio; y por otro lado, el más

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 48 de 100

representativo es el de las ganancias del periodo que de manera prudente se podría relacionar con una premisa general en la que dice que el mercado de los medicamentos es considerado uno de los más rentables ya que es un negocio que a pesar de que requiere de una gran inversión, es una actividad sin riesgo y estable en el tiempo.

Lo anterior se puede confirmar con el estado de resultados que, de acuerdo a una ligera consulta realizada, en promedio, la gran mayoría de los negocios farmacéuticos tienen un margen bruto que podría estimarse en un 29%, sin embargo, MENNAR obtuvo un margen bruto del 40% en el año 2020; en cuanto al margen neto, en la consulta arroja un promedio del 8% pero la empresa MENNAR obtuvo un 11% equivalente a cuatro mil cuatrocientos sesenta y cinco millones setecientos diez mil novecientos once pesos (\$4.465'710,911) que son los que se pueden evidenciar en el patrimonio.

Dentro del estado de resultados también se puede destacar que el costo de ventas representó el 60% de los ingresos, es decir que, el margen bruto mencionado y equivalente al 40% es el monto restante que la empresa tuvo para cubrir sus gastos administrativos, operativos e impuesto de renta, de los cuales, los más representativos son los gastos de venta y distribución, equivalentes al 17%.

Con fin de resumir los resultados obtenidos y poder determinar cuáles fueron los rubros más representativos en los estados financieros para la vigencia 2020, se toma como punto de referencia la selección de dos rubros con mayor cuantía de la estructura económica, estructura financiera y del estado de resultados; a continuación, se anexa las estructuras del análisis y junto a ellos unos diagramas circulares que facilitan visualmente la identificación de dichos resultados.


	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 49 de 100

Ilustración 2. Estado de situación financiera vigencia 2020



MENNAR S.A.S
NIT. 817.005.385-7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2020

DESCRIPCION	2020	Análisis Vertical
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	541.959.671	2%
ACTIVOS FINANCIEROS	1.515.811.530	6%
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	20.228.940.571	74%
INVENTARIOS	4.531.903.270	17%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	26.818.615.042	98%
ACTIVOS NO CORRIENTES		
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	702.240	0%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	497.075.630	2%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	43.562.999	0%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	541.340.869	2%
TOTAL ACTIVOS	27.359.955.911	100%
PASIVOS Y PATRIMONIO		
PASIVOS CORRIENTES		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	3.981.472	0%
PROVEEDORES	11.193.682.543	41%
CUENTAS POR PAGAR	502.230.132	2%
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	2.404.504.959	9%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	183.913.711	1%
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	-	0%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	14.288.312.817	52%
PASIVOS NO CORRIENTES		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	2.769.492.728	10%
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-	
ACREEDORES VARIOS	1.938.782.634	7%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	4.708.275.362	17%
TOTAL PASIVOS	18.996.588.179	69%
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	200.000.000	1%
RESERVAS	264.566.410	1%
GANANCIA DEL PERIODO	4.465.710.911	16%
GANANCIAS ACUMULADAS	3.433.090.411	13%
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	8.363.367.732	31%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	27.359.955.911	100%

Fuente: Gestión Financiera MENNAR SAS


	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 50 de 100

Ilustración 3. Estado de situación financiera vigencia 2020




MENNAR SAS
NIT.817.005.385-7
ESTADOS DE RESULTADOS DEL PERIODO
PARA EL AÑO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE

DESCRIPCION	2020	Análisis Vertical
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	39.902.885.873	
COSTOS DE VENTA Y DE OPERACIÓN	23.804.299.621	60%
GANANCIA BRUTA	16.098.586.252	40%
GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBUCION	6.804.108.379	17%
GASTOS DE ADMINISTRACION	2.752.272.855	7%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	9.556.381.234	24%
GANANCIA OPERACIONAL	6.542.205.018	16%
OTROS INGRESOS	814.185.705	2%
GASTOS FINANCIEROS	671.111.361	2%
OTROS GASTOS	19.568.450	0%
GANANCIA ANTES DEIMPUESTOS	6.665.710.911	17%
GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA		
Corriente	2.200.000.000	6%
Diferido	-	
GANANCIA DEL PERIODO	4.465.710.911	11%

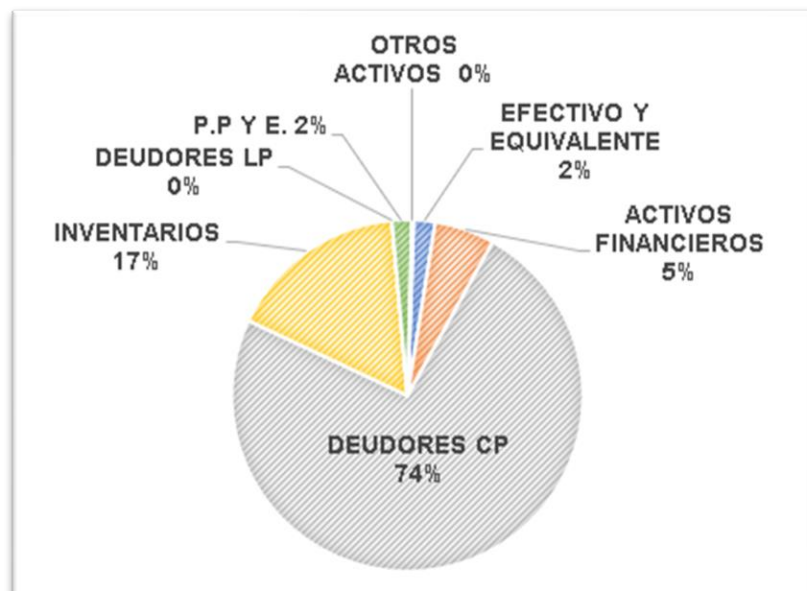
Fuente: Gestión Financiera MENNAR SAS

Tabla 2. Indicadores financieros 2020 MENNAR SAS

		INDICADORES MENNAR S.A.S ESTADOS FINANCIEROS 31 DICIEMBRE 2020	
DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS <i>¡Seguridad y confianza a su alcance!</i>			
INDICADORES DE LIQUIDEZ	RAZON CORRIENTE		1,9
	PRUEBA ACIDA		1,6
	CAPITAL DE TRABAJO		\$ 7.822.026.863
ENDEUDAMIENTO	ENDEUDAMIENTO TOTAL		69%
	ENDEUDAMIENTO CORTO PLAZO		75%

Nota. Elaboración propia

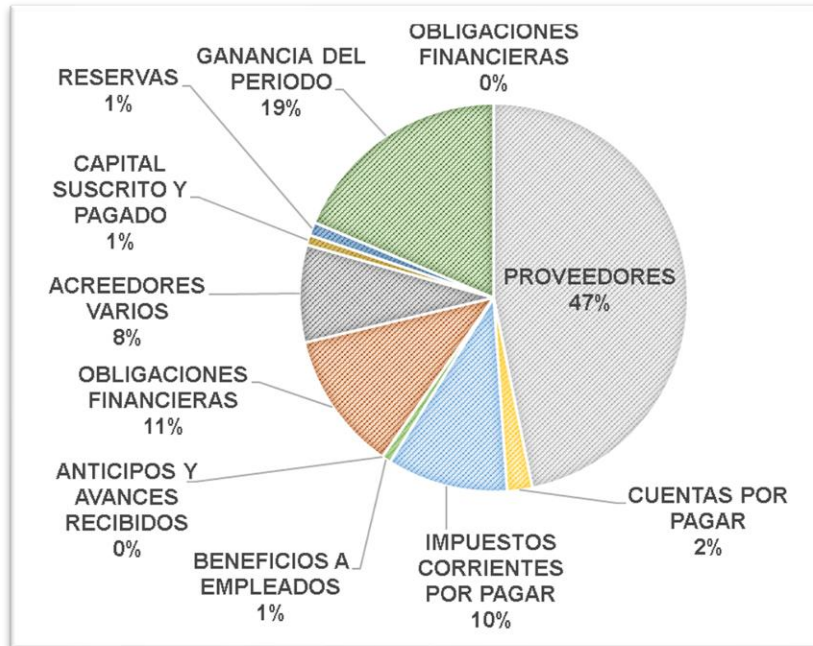
Figura 1. Estructura económica



Nota. elaboración propia

En la primera figura, se puede observar que los rubros que más resaltan dentro de los activos, son los deudores del corto plazo y los inventarios.

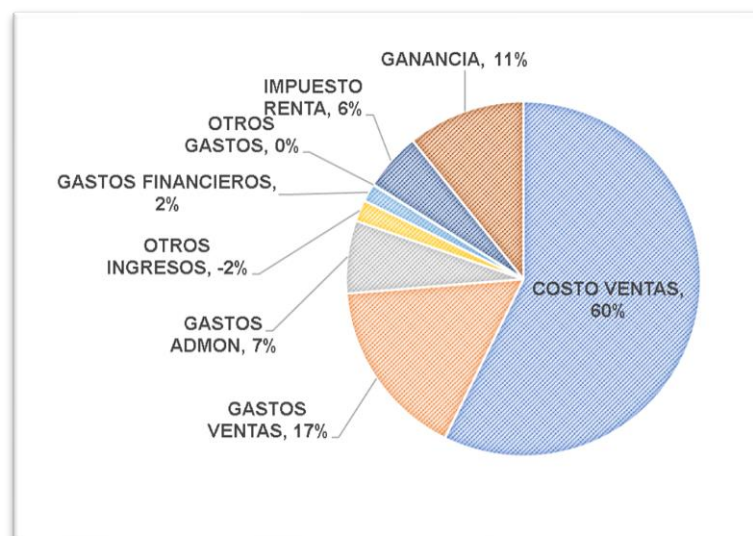
Figura 2. Estructura financiera




Nota. elaboración propia

En la segunda gráfica, la cual resume la financiación de la empresa, se puede observar que el rubro más visible es el de proveedores y ganancias del periodo.

Figura 3. Estructura Estado de resultados



Nota. elaboración propia


	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 53 de 100

En la tercera gráfica, en representación de los resultados obtenidos del análisis al estado de resultados, el costo de ventas comprende el 60% y los gastos de ventas y distribución el 17%, siendo estos rubros, los más representativos en este análisis.

8.2 ANEXO II DEL DECRETO 2420 DE 2015 APLICADO EN LAS POLÍTICAS CONTABLES DE LA EMPRESA MENNAR SAS.


En el cumplimiento de las disposiciones de las NIIF de acuerdo al conocimiento previo sobre la norma y al estudio realizado a los procesos, MENNAR debería emplear en el ejercicio de sus operaciones alrededor del 60% de las 35 secciones contenidas en la norma y en pro a su buen uso se haber elaborado sus políticas contables de manera que oriente correctamente los procedimientos y guías para la elaboración y presentación de la información financiera de la empresa; es por eso que con el fin de poder verificar el cumplimiento de la norma dentro de los lineamientos de los procesos a continuación se realiza una revisión preliminar al Anexo II del Marco Técnico Normativo consolidado mediante el Decreto 2420 de 2015 y se verifica su aplicabilidad en la elaboración de las políticas contables de la empresa.

MENNAR SAS conformada como una sociedad unipersonal, perteneciente al grupo de pequeñas y medianas empresas, conformada por aproximadamente ochenta empleados, con activos totales que superan los 500 salarios mínimos mensuales legales vigentes, que no cotiza en mercados públicos, no maneja recursos de terceros y no tiene la obligación pública de rendir cuentas por lo que sus estados financieros solo son preparados con propósitos generales, es decir, son dirigidos a un amplio espectro de usuarios tales como accionistas, acreedores, empleados y público en general; debe emplear las guías, parámetros e instrucciones consideradas en las secciones:


	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 54 de 100

- ❖ Sección 11 y 13 que respectivamente hacen referencia a los rubros con mayor representación dentro de los estados financieros del año 2020 como lo son los instrumentos financieros básicos e inventarios. Y además emplear las secciones que tienen relación con los demás procesos y actividades que se llevan a cabo en la empresa, las cuales se mencionan y se abordan de manera general a continuación:

- ❖ Sección 17 Propiedad, planta y equipo: A pesar de que MENNAR para el año 2020, no contaba con una propiedad, planta y equipo representativa, esta sección junto a la política contable de la empresa hace referencia a la contabilidad de la propiedad, planta y equipo que es mantenida el suministro de bienes o servicios, tenida para propósitos administrativos y se espera que sea usada por más de un periodo.
- ❖ Sección 18 Activos intangibles diferentes a la plusvalía: En esta sección MENNAR junto a la política de activos intangibles controlará sus activos intangibles tales como la licencia del software contable y las licencias destinadas a la seguridad informática de la empresa.
- ❖ Sección 22 Pasivos y patrimonio: Establece la aplicación en la clasificación de todo tipo de instrumento financiero y determina los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos y como patrimonio.
- ❖ Sección 23 Ingreso de actividades ordinarias: son consideradas ingresos de actividades ordinarias a las entradas brutas de beneficios económicos que durante el período contable hayan surgido de la normal ejecución de las actividades de la empresa, siempre que tal transacción genere aumentos del patrimonio sin ser un aporte de los propietarios; los ingresos a los que hace referencia esta sección junto a la política contable de la empresa para ingresos ordinarios son la prestación de servicios y venta de bienes contenidos en la comercialización y distribución de medicamentos y dispositivos médicos, insumos medico quirúrgicos y productos farmacéuticos genéricos y éticos a entidades prestadoras de salud de carácter público y privado que ejecuta MENNAR.

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 55 de 100

- ❖ Sección 25 Costos por préstamos: Dentro del estado de situación financiera, en los activos no corrientes, se encuentra el monto de las obligaciones financieras, el cual para el año 2020 estuvo representado por un 10% del total de la financiación, esta sección junto a la política contable sobre obligaciones financieras obedece a aquellos costos incurridos por dichos contratos, los cuales son intereses y otros costos que toda PYME reconocerá como un gasto en resultados en el período en el cual incurra en ellos.
- ❖ Sección 27 Deterioro del valor de los activos: Dentro de los activos a los que hace referencia esta sección se encuentran los inventarios, los activos intangibles y la propiedad, planta y equipo, lineamientos que se encuentran incluidos en las políticas contables sobre inventarios junto a la sección 13, en la política sobre propiedad, planta y equipo junto a la sección 17 y en la política para activos intangibles junto a la sección 18; su objetivo es que la entidad mantenga registrados sus inventarios, activos intangibles y propiedades, planta y equipos sin que exceda su monto recuperable, es decir prescribe la forma en que dicho monto es calculado e identifica las condiciones en las que se debe contabilizar cada uno de los sucesos referentes; el deterioro se define como una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable que puede ser ocasionado por factores externos como las condiciones económicas, legales y políticas, o por factores internos como la obsolescencia o la disminución del rendimiento del bien.
- ❖ Sección 28 Beneficios a los empleados: MENNAR SAS debió acatar los lineamientos de esta sección aplicados en la política beneficios a empleados, ya que en la vigencia 2020 tuvo aproximadamente 80 empleados que prestaron sus servicios a la empresa, en ella se requiere que la entidad reconozca en el pasivo por beneficios a empleados todas las contraprestaciones, obligaciones de pago y gastos si la entidad consumió los servicios prestados por el empleado dentro del periodo sobre el que se informa.
- ❖ Sección 29 Impuesto a las ganancias: Prescribe el tratamiento contable del impuesto a las ganancias requiriendo que la entidad reconozca las consecuencias fiscales

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 56 de 100

actuales y futuras de transacciones y otros hechos reconocidos en los Estados Financieros.

Sin embargo, de acuerdo al objetivo trazado en el trabajo, solo se abordará sobre aquellas secciones alusivas a los rubros preseleccionados y sobre las políticas contables con las que dispone la entidad para dichos procesos con el fin de verificar que estas se hayan elaborado con base a las disposiciones normativas y necesidades de la organización, cabe mencionar que dentro de los rubros destacados están las ganancias del periodo, los costos y gastos de venta, para los cuales no existe una sección o política referida a dichos rubros.

Para confrontar la información contenida en las secciones y lineamientos del Anexo II del Decreto 2420 de 2015 y en las políticas contables que la empresa elaboró para dar cumplimiento de la norma en sus procesos, se elaboraron los siguientes cuadros comparativos:


	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 57 de 100

Tabla 3. Secciones Anexo II NIIF para PYMES

SECCIÓN	ALCANCE	RECONOCIMIENTO	MEDICION	REVELACIÓN
11 instrumentos Financieros Básicos	<ul style="list-style-type: none"> -Efectivo. -Cuentas bancarias. -Cuentas, pagaré, prestamos, por cobrar y por pagar. 	<p>Cuando la entidad se convierta en parte del contrato, con un derecho legal de recibir el dinero o con la obligación legal de pagarlo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Precio de la transacción. - Transacción de financiación: Al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado. - Costo amortizado con método de interés efectivo. 	<ul style="list-style-type: none"> - Activos y pasivos financieros medidos al valor razonable. - Resumen de las políticas contables utilizadas en la medición. - Información significativa para la situación financiera y rendimiento de la entidad.
13 inventarios	<ul style="list-style-type: none"> - Activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones. 		<ul style="list-style-type: none"> - Se incluyen todos los costos de compra, transformación, y demás necesarios para darles su condición y ubicación. - Financiación implícita reconocida como gasto. - Técnicas de medición: FIFO o costo promedio ponderado. -Deterioro por daños, obsolescencia y precios de venta decrecientes. - Se reconoce en el gasto al momento de la venta. 	<ul style="list-style-type: none"> - Políticas adoptadas incluyendo formula de costo utilizada. - Importe total en libros. - Importe de los inventarios reconocidos como gasto. - Pérdidas por deterioro. - Importe de inventario pignorado en garantía de pasivos.

Nota. Elaboración propia


	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 58 de 100

Tabla 4. Políticas Contables MENNAR SAS

POLITICA CONTABLE	RECONOCIMIENTO	MEDICION	REVELACIÓN
Políticas Contables Acreedores comerciales y Otras cuentas por Pagar	Cuenta o documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato. - Cuentas por pagar que incorporan precios de mercado. - Transacciones de contado que corresponden al ciclo normal de compra y liquidación.	- Precio de la transacción. - Valor razonable. - Transacción de financiación: Al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado. - Baja en cuentas cuando la obligación haya sido cancelada, pagada o haya expirado.	- Políticas adoptadas. - Monto de las cuentas y documentos por pagar. - Composición de la cuenta.
Políticas Contables para Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar	- Ventas con condición de pago a crédito.	- Precio de la transacción. - Valor razonable (90 días no vencidas). - Costo amortizado bajo el método de interés efectivo. - Estimaciones y deterioro (33% por cada factura vencida más de un año). - Baja en cuenta cuando expire o se liquiden los derechos contractuales.	- Políticas adoptadas. - Monto de las cuentas por cobrar a la fecha. - Monto de la provisión para cuentas incobrables. - Segregación de las cuentas por cobrar.
Políticas contables para Inventarios	- Activo mantenido para la venta. - Toda partida que provea cualquier beneficio económico medible con fiabilidad.	- Incluye todos los costos de adquisición incurridos para darle su condición y ubicación. - Precio de compra, impuestos no recuperables, transporte. - Descuentos condicionados deducidos en función de la probabilidad de aplicación. - Técnica costo: PEPS o FIFO. - Gastos de financiación implícita. - Inventario físico cada 6 meses. - Activo corriente porque se mantiene con fines de negociación. - Deterioro según fuentes internas y externas.	Políticas adoptadas incluyendo formula de costo utilizada. - Importe total en libros. - Importe de los inventarios reconocidos como gasto. - Pérdidas por deterioro. - Importe de inventario pignorado en garantía de pasivos.

Nota. Elaboración propia

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 59 de 100

De acuerdo a lo anterior, se concluye que las políticas contables que hacen referencia a los instrumentos financieros básicos y a los inventarios determinados como los rubros más representativos dentro de los estados financieros del año 2020 de MENNAR SAS si cumplen con los lineamientos estipulados en el Anexo II del decreto 2420 de 2015 y que junto a las demás se reconoce que todas las políticas contables son acordes a las necesidades y procesos que la empresa desempeña.

8.3 INCONSISTENCIAS EN EL MANEJO DE LA INFORMACION PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE MENNAR SAS PARA LA VIGENCIA 2020 CON RELACION A LAS POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF.

En pro a analizar el cumplimiento y aplicación de las políticas contables de la empresa en la elaboración de sus estados financieros, es necesario conocer los procesos implicados en el ejercicio de la actividad operativa de MENNAR SAS, con el fin de abordar en las actividades que se desempeñan diariamente en la entidad y así comprender el origen de los rubros que se destacan en este trabajo.

También es necesario reconocer que una buena implementación de Normas Internacionales de Información Financiera parte de que todas las áreas de la empresa deben verse implicadas y en efecto desarrollar el ejercicio de sus actividades con base a lo que la norma delimita, garantizando que la información que obtiene el área de contabilidad sea idónea y real para la elaboración de los informes que revelen la realidad de la empresa y a partir de los cuales se puedan tomar decisiones económicas.

De acuerdo a los resultados obtenidos en los dos objetivos anteriormente abordados, se concluyó que los rubros más representativos de los estados financieros de la vigencia

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 60 de 100

2020 son:

- ❖ Deudores comerciales del corto plazo
- ❖ Inventarios
- ❖ Proveedores
- ❖ Ganancias del periodo
- ❖ Costos de venta
- ❖ Gastos de venta

También que las secciones aplicables a dichos rubros son:

- ❖ 11 instrumentos financieros básicos
- ❖ 13 inventarios
- ❖ Para los otros rubros no se identificaron secciones que aborden los temas relacionados a ellos.


Y finalmente que, para las secciones mencionadas, la empresa MENNAR SAS tiene las siguientes políticas contables:

- ❖ Política contable para deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- ❖ Política contable para acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
- ❖ Política contable para inventarios

Una vez resumida la información obtenida, se facilita el enfoque de la información a analizar en este tercer objetivo iniciando con la comprobación de que lo estipulado en las políticas contables referentes a deudores comerciales, acreedores comerciales e inventarios se cumplen y aplican con base a lo dispuesto en el manual.

Política contable para deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La sección 11 sobre instrumentos financieros básicos dentro de su alcance abarca lo relacionado con las pautas que MENNAR SAS estableció en su política

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 61 de 100

contable para deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, en la cual se exponen los procedimientos que regulan la medición de las cuentas por cobrar a sus clientes los cuales consisten en:

- ❖ Una medición inicial en la que establece un interés implícito para aquellas que constituyen una transacción de financiación, con el fin de verificar la ejecución y cumplimiento de este procedimiento en la elaboración de los estados financieros se consultó los reportes contables la causación de dicho interés y se evidenció que no existían estos reconocimientos dentro de la contabilidad.

- ❖ Una medición posterior, en la que fiscalmente se habla que para el deterioro de las cuentas por cobrar se efectuará por un valor porcentual equivalente al 33% de cada factura cuyo vencimiento supere un año; con el fin de poder verificar la realización de esta medición se buscó un reporte de la facturación pendiente por cobrar con una edad en la cartera superior a 360 días, dentro de las facturas listadas se seleccionó de forma aleatoria la factura de venta MEN3823 por valor de \$387.911 del 13 de junio del año 2019, al hacerse el seguimiento se pudo confirmar que en el comprobante AC3094 del 30 de diciembre de 2020 se reconoció el respectivo deterioro, que de acuerdo a la política debía ser por el 33% del valor de la factura, calculo que dio como resultado \$128.011.

Ilustración 4. Factura MEN 3823 a crédito

Ventas - Sucursal: 1. PRINCIPAL - Cajero: CAJA GRAL

Tipo Documento: **MEN** FACTURACION POR COMPUTADOR Documento Nro. **3823**

Fecha y Hora: 13/06/2019 03:23 p.m. N° Control Int.: Fecha Int.: 13/06/2019

1. Tercero: 891500736 EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL NIV Hora Int.: Valor Flete: \$ 0.00

2. Beneficiario: Beneficio: Descuento Total: 0%

3. Vendedor: PRINCIPAL PRINCIPAL MENNAR Docum. Exento de IVA

Observaciones: CONTRATO 021 DEL 2019 MEDICAMENTOS

Dir. de Entrega: Descuento Condicional: 0% Fecha Límite de Pago:

Código	Lote	Descripción	Cantidad	Unidades	Precio Inc. IVA	% IVA	Total Bruto	Total Descuento	Total Neto	Total IVA	Valor Total
GE1099	90083	LIDOCAINA 2% SIMPLE (ROXICAINA)	25	AMP	10,490.00	0%	262,250.00	0.00	262,250.00	0.00	2
GE1097	190001	LIDOCAINA 10 G (ROXICAINA ATOMI	1	FCD	63,281.00	0%	63,281.00	0.00	63,281.00	0.00	
GE770	190060	LIDOCAINA 2% (ROXICAINA JALEA) T	5	TBD	12,476.00	0%	62,380.00	0.00	62,380.00	0.00	

Referencia: 31540-6 Existencia: 138 U.P.C.: \$ 5,476.00 U.F.C.: COM-16225 Fecha Venc.: 31/01/2021

Total Bruto antes de IVA: \$ 387,911.00 Total Descuentos: \$ 0.00 Total Neto antes de IVA: \$ 387,911.00 Total IVA: \$ 0.00 Total Imp. Consumo: \$ 0.00 Total Peso (kg): 0

Total Documento: \$ 387,911.00

Fuente: Software contable

Ilustración 5. Deterioro cuentas por cobrar factura MEN 3823

Abonos de Clientes (Cx) - Sucursal: 1. PRINCIPAL - Cajero: CAJA GRAL

Tipo Documento: **AC** Abono de Clientes Documento Nro.: **3094**

Fecha: 31/12/2020 Nro. de Control Interno:

1. Tercero: 891500736 EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPI

2. Cobrador: Cartera Delta Evolution

Observaciones: DETERIORO DE CARTERA - REGISTRADO POR EDGAR Usar Valor del Abono como Valor Base

Nro. de Crédito	Nro. Factura	Valor Abono	Descuento	ReteFuente	ReteIVA RC	ReteIVA RS
CXC-13202	MEN-3823	128,011.00	0.00	0.00	0.00	
CXC-13392	MEN-4049	3,094,383.00	0.00	0.00	0.00	
CXC-13395	MEN-4052	28,583.00	0.00	0.00	0.00	
CXC-13419	MEN-4076	532,996.00	0.00	0.00	0.00	
CXC-13405	MEN-4062	511,249.00	0.00	0.00	0.00	

Valor Crédito: \$ 387,911.00 Fecha: 13/06/2019 Saldo: \$ 0.00 Valor Base: \$ 387,911.00

Total Abono: **\$ 4,295,222.00** Total ReteFuente: \$ 0.00 ProElectrificación: 0.00

Total Int. Mora: \$ 0.00 Total ReteIVA RC: \$ 0.00 ProDesarrollo: 0.00

Total Multas: \$ 0.00 Total ReteIVA RS: \$ 0.00 CREE: 0.00

Total Desc: \$ 0.00 Total ReteICA: \$ 0.00 COPAGO: 0.00

Total Pago Neto: \$ 4,295,222.00

Fuente: Software contable

Ilustración 6. Reconocimiento contable del deterioro de la factura MEN 3823

Registro de Documentos de Contabilidad Local :: MENNAR S.A.S.

Tipo Documento: **02 RECIBOS DE CAJA** Documento Nro. **129**

Fecha: 31/12/2020 M.A. Nro. de Control Interno: Valor Documento: 4,295,222.00 Concepto:

Abono (Cx) # AC-3094 de 2020-12-31 Tercero: CC/Nit 891500736-0 EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL NIVEL I EL BORDO

Contabilidad Delta Evolution

Código Cuenta	Descripción	Cód. Tercero	Nombre Tercero	Valor	Base
5299.10.01	Deterioro de cartera	891500736	EMPRESA SOCIAL DEL ES	4,295,222.00	
1305.05	Nacionales	891500736	EMPRESA SOCIAL DEL ES	4,295,222.00	

Cuenta: 5299.10.01 : Deterioro de cartera Nat: D Fecha Creación: 1/01/2018

Total Débitos: 4,295,222.00 Total Créditos: 4,295,222.00 Diferencia: =0= Vr. Doc. menos Débs.: 0.00 Vr. Doc. menos Créds.: 0.00

Nuevo Modificar Buscar Imprimir Cerrar Utilidades... Columnas... Abono CxC Nro. AC-3094 de 2020-12-31 Item: 1 de 2

Fuente: *Software contable*

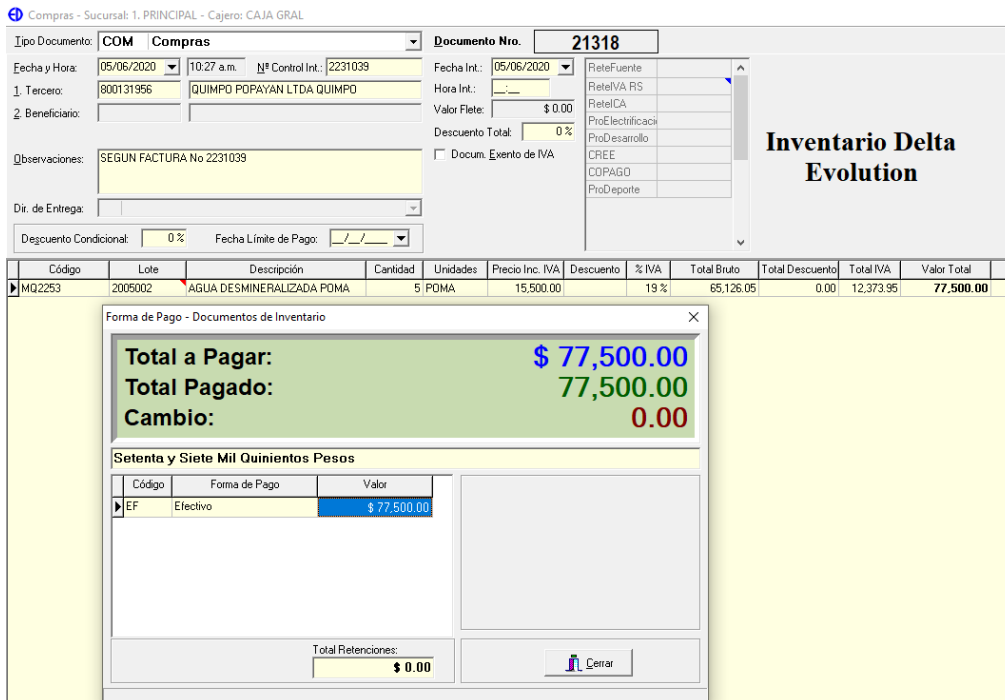
Por lo demás, en lo que respecta a la revelación en las notas a los estados financieros de acuerdo a la información encontrada en el numeral 8 de las notas a los Estados Financieros de la vigencia 2020, se pudo corroborar que la empresa expone las políticas empleadas para el reconocimiento de los montos catalogados en este rubro, relaciona y segrega los montos de cada una de las cuentas por cobrar a la fecha de su elaboración e incluye un monto correspondiente a la provisión de cuentas incobrables.

Política contable para acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

La misma sección 11 sobre instrumentos financieros básicos, dentro de su alcance también aborda lo relacionado con la política sobre las cuentas por pagar y acreedores comerciales, en la que MENNAR plantea que su reconocimiento deberá hacerse al valor presente de la deuda o como cuenta por pagar en el corto plazo

para aquellas que se hayan hecho de contado, sin embargo, en la revisión aleatoria realizada a las compras de la empresa, existen algunas en las que no se realiza la causación y reconocimiento de la cuenta por pagar, tal como se puede observar a continuación, en la compra 21318 del 05 de junio de 2020 se utiliza el medio de pago en efectivo desde el momento del ingreso de la mercancía sin hacerse el reconocimiento de la cuenta por pagar.

Ilustración 7. Compra de mercancía N° 21318 de contado



Compras - Sucursal: 1. PRINCIPAL - Cajero: CAJA GRAL

Tipo Documento: **COM Compras** Documento Nro. **21318**

Fecha y Hora: 05/06/2020 10:27 a.m. N° Control Int.: 2231039 Fecha Int.: 05/06/2020

1. Tercero: 800131956 QUIMPO POPAYAN LTDA QUIMPO Hora Int.: Valor Flete: \$ 0.00

2. Beneficiario: Descuento Total: 0% Docum. Exento de IVA

Observaciones: SEGUN FACTURA No 2231039

Dir. de Entrega: Descuento Condicional: 0% Fecha Límite de Pago:

Código	Lote	Descripción	Cantidad	Unidades	Precio Inc. IVA	Descuento	% IVA	Total Bruto	Total Descuento	Total IVA	Valor Total
MQ2253	2005002	AGUA DESMINERALIZADA POMMA	5	POMMA	15,500.00		19%	65,126.05	0.00	12,373.95	77,500.00

Forma de Pago - Documentos de Inventario

Total a Pagar: \$ 77,500.00

Total Pagado: 77,500.00

Cambio: 0.00

Setenta y Siete Mil Quinientos Pesos

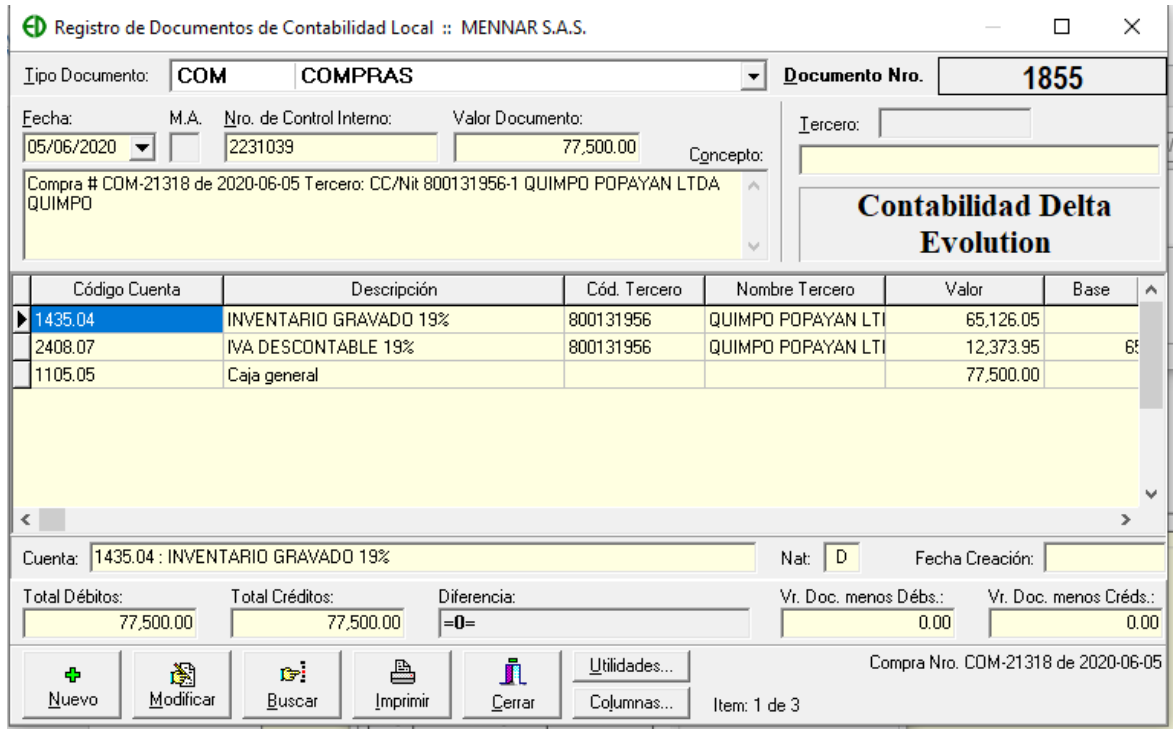
Código	Forma de Pago	Valor
EF	Efectivo	\$ 77,500.00

Total Retenciones: \$ 0.00

Cerrar

Fuente: *Software contable*

Ilustración 8. Reconocimiento de compra de inventario de contado



Código Cuenta	Descripción	Cód. Tercero	Nombre Tercero	Valor	Base
1435.04	INVENTARIO GRAVADO 19%	800131956	QUIMPO POPAYAN LTI	65,126.05	
2408.07	IVA DESCONTABLE 19%	800131956	QUIMPO POPAYAN LTI	12,373.95	65,126.05
1105.05	Caja general			77,500.00	

Total Débitos:	Total Créditos:	Diferencia:	Vr. Doc. menos Débs.:	Vr. Doc. menos Créds.:
77,500.00	77,500.00	=0=	0.00	0.00

Fuente: *Software contable*

Por otro lado, para su medición establece que, inicialmente se hará al precio de la transacción incluyendo todos los costos de la misma y que, además, en su medición posterior, se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, siempre que estas hayan sido acordadas de dicha manera con el acreedor, sin embargo, el área de cartera proveedores manifestó que no existe ningún acuerdo de ese tipo.

En cuanto a su presentación y revelación, la política establece que se deben informar las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas, el monto de las cuentas por pagar, y la composición del rubro en general, lo cual se pudo corroborar en los estados financieros analizados.

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 66 de 100

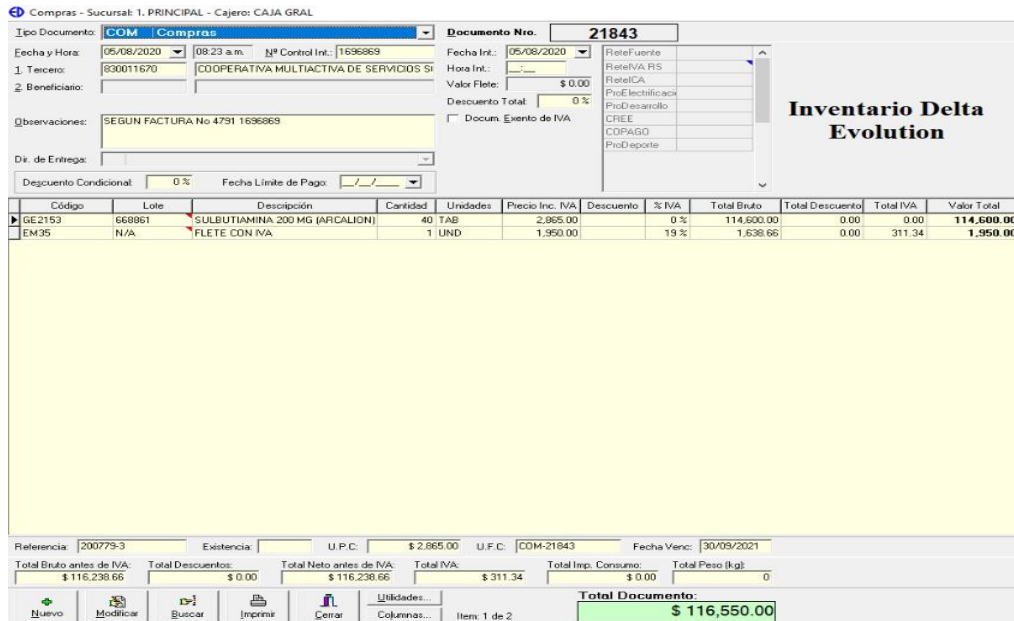
Política contable para inventarios

En lo que respecta a los inventarios, la política es clara cuando para su reconocimiento plantea que el costo de estos debe comprender todas aquellas erogaciones en las que se incurran para dar la condición y ubicación de la mercancía dentro de las instalaciones de la empresa, también dice que los descuentos comerciales no condicionados deben deducirse para determinar los costos de adquisición y que los condicionados se deducirán en función a la probabilidad de su aplicación; para aquellas adquisiciones de inventario con pago aplazado, la entidad debe reconocer la diferencia entre el precio de compra para condiciones normales y el importe de pago aplazado como costo por intereses. También establece que para el cálculo del costo se debe utilizar el método FIFO y que los conteos físicos deberán efectuarse bajo una periodicidad de seis meses incurriendo en el riesgo de que en el transcurso de esos periodos se evidencien vencimientos que representen pérdidas para la empresa.

La presentación y revelación de los inventarios incluye mencionar las políticas contables adoptadas para su medición y el importe total en libros; en cuanto a su deterioro al final de cada periodo deberá informarse si los inventarios se encuentran deteriorados ya sea por daños, obsolescencia, o por precios en venta decrecientes.

En cuanto a las erogaciones en las que se incurren para la ubicación de los inventarios, se hace seguimiento para confirmar que estas hayan sido reconocidas como un mayor valor del mismo, dentro de dichos costos se encuentran los pagos realizados a las transportadoras de mercancía o los pagos por domicilios; en las evidencias que se anexan a continuación se confirma que se asocia como un mayor valor del inventario, sin embargo, no se discrimina en una subcuenta con el fin de poder llevar el control y llevarlo al costo.

Ilustración 9. Compra de mercancía N°21843 con flete

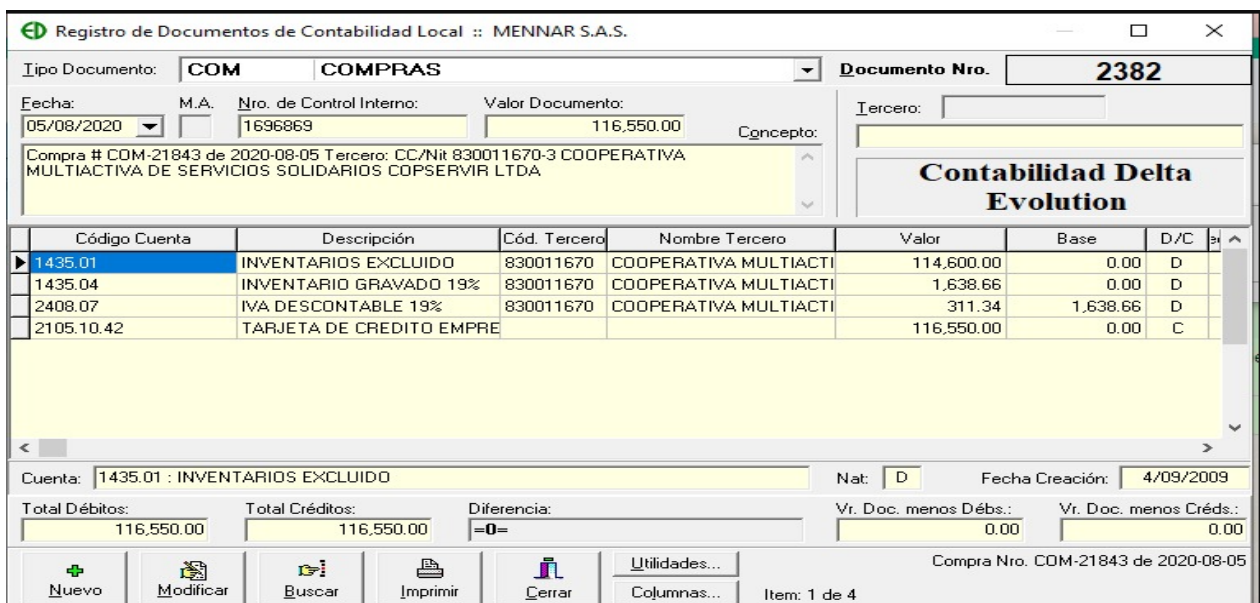


Código	Lote	Descripción	Cantidad	Unidades	Precio Inc. IVA	Descuento	% IVA	Total Bruto	Total Descuento	Total IVA	Valor Total
GE2153	668861	SULBUTIAMINA 200 MG (ARCA)	40	TAB	2,965.00		0%	114,600.00	0.00	0.00	114,600.00
EM35	N/A	FLETE CON IVA	1	UND	1,950.00		19%	1,638.66	0.00	311.34	1,950.00

Total Documento: \$ 116,550.00

Fuente: Software contable

Ilustración 10. Reconocimiento contable de compra de mercancía N°21843



Código Cuenta	Descripción	Cód. Tercero	Nombre Tercero	Valor	Base	D/C
1435.01	INVENTARIOS EXCLUIDO	830011670	COOPERATIVA MULTIACTI	114,600.00	0.00	D
1435.04	INVENTARIO GRAVADO 19%	830011670	COOPERATIVA MULTIACTI	1,638.66	0.00	D
2408.07	IVA DESCONTABLE 19%	830011670	COOPERATIVA MULTIACTI	311.34	1,638.66	D
2105.10.42	TARJETA DE CREDITO EMPRE			116,550.00	0.00	C

Total Débitos: 116,550.00 **Total Créditos: 116,550.00** **Diferencia: =0=**

Fuente: Software contable

Por otro lado, se evidenció que los descuentos comerciales obtenidos no fueron reconocidos como un menor costo de los inventarios si no que fueron llevados a resultados tal como se puede ver a continuación en la compra N°20953 al proveedor ABBOTT cuyo descuento a pie de factura fue descontado en el pago realizado con el comprobante de egreso 3281.

Ilustración 11. Compra de mercancía N°20953 con descuento a pie de factura sin afectar

Compras - Sucursal: 1. PRINCIPAL - Cajero: CAJA GRAL

Tipo Documento: **COM Compras** Documento Nro. **20953**

Fecha y Hora: 27/04/2020 07:23 a.m. N° Control Int.: Fecha Int.: 22/04/2020

1. Tercero: 860002134 ABBOTT LABORATORIES DE COLOMBIA S.A.S. Hora Int.: Valor Flete: \$ 0.00 Descuento Total: 0 %

2. Beneficiario: Docum. Exento de IVA

Observaciones: SEGUN FACTURA No 1680713379

Dir. de Entrega:

Descuento Condicional: 5 % Fecha Límite de Pago: 20/06/2020

Código	Lote	Descripción	Cantidad	Unidades	Precio Inc. IVA	Descuento	% IVA	Total Bruto	Total
ET1036	10208RNO	ENSURE LIQUIDO FCO X 237 ML CJA	800	FCO	6,160.00		0 %	4,928,000.00	
ET994	13648RA0	NEPRO BP LTA X 237 ML CJA X 24 U	150	LTA	11,495.00		0 %	1,724,250.00	
ET039	12673RR	ENSURE ADVANCE LIQUIDO FCO X	2700	FCO	6,160.00		0 %	16,632,000.00	
ET974	12907RA0	PULMOCARE LIQUIDO LTA X 237 ML	200	LTA	9,002.00		0 %	1,800,400.00	
ET1632	13716NR	PEDIASURE CLINICAL LIQUIDO FCO	200	FCO	5,032.00		0 %	1,006,400.00	
GE1793	11534NR	ENSURE CLINICAL FCO X 220 ML CJA	300	FCO	6,550.00		0 %	1,965,000.00	
ET1113	12594NR	JEVITY 2 KL FCO X 500 ML CJA X 24 U	100	FCO	11,629.00		0 %	1,162,900.00	
ET1916	12668NR	GLUCERNA 1.0 KCAL/ML LIQ FCO X	600	FCO	6,160.00		0 %	3,696,000.00	
ET110	09506QU	ENSURE POLVO LTA X 900 G CJA X	100	TAR	60,935.00		0 %	6,093,500.00	
ET183	12669NR	JEVITY 2 KL FCO X 1500 ML ABBOTT	120	FCO	33,176.00		0 %	3,981,120.00	

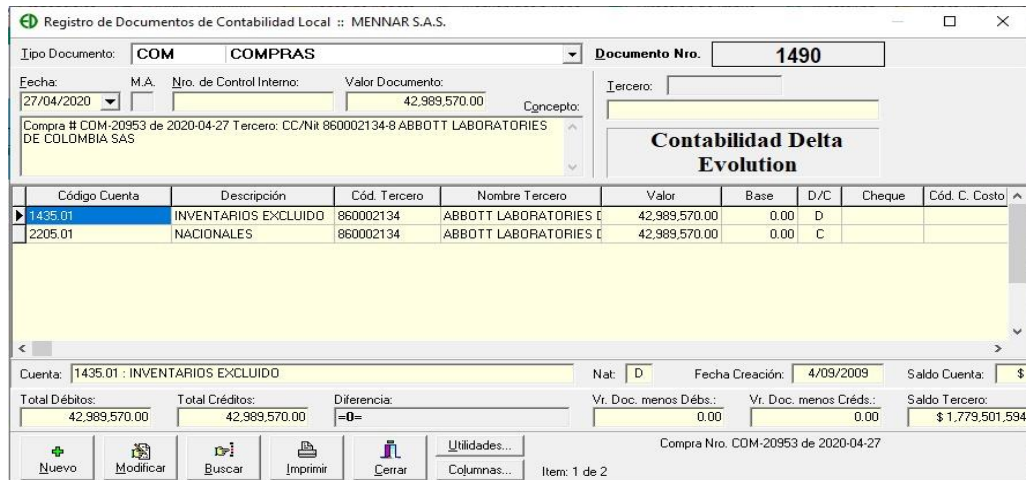
Referencia: 54710 Existencia: 1320 U.P.C. \$ 5,852.00 U.F.C: COM-20953 Fecha Venc: 01/05/2021

Total Bruto antes de IVA:	Total Descuentos:	Total Neto antes de IVA:	Total IVA:	Total Imp. Consumo:	Total Peso (kg):
\$ 42,989,570.00	\$ 0.00	\$ 42,989,570.00	\$ 0.00	\$ 0.00	0

Total Documento: \$ 42,989,570.00

Fuente: Software contable

Ilustración 12. Reconocimiento contable de compra de inventario N°20953



Registro de Documentos de Contabilidad Local :: MENNAR S.A.S.

Tipo Documento: **COM COMPRAS** Documento Nro. **1490**

Fecha: 27/04/2020 Valor Documento: 42,989,570.00

Concepto: Compra # COM-20953 de 2020-04-27 Tercero: CC/Nit 860002134-8 ABBOTT LABORATORIES DE COLOMBIA SAS

Contabilidad Delta Evolution

Código Cuenta	Descripción	Cód. Tercero	Nombre Tercero	Valor	Base	D/C	Cheque	Cód. C. Costo
1435.01	INVENTARIOS EXCLUIDO	860002134	ABBOTT LABORATORIES DE COLOMBIA SAS	42,989,570.00	0.00	D		
2205.01	NACIONALES	860002134	ABBOTT LABORATORIES DE COLOMBIA SAS	42,989,570.00	0.00	C		

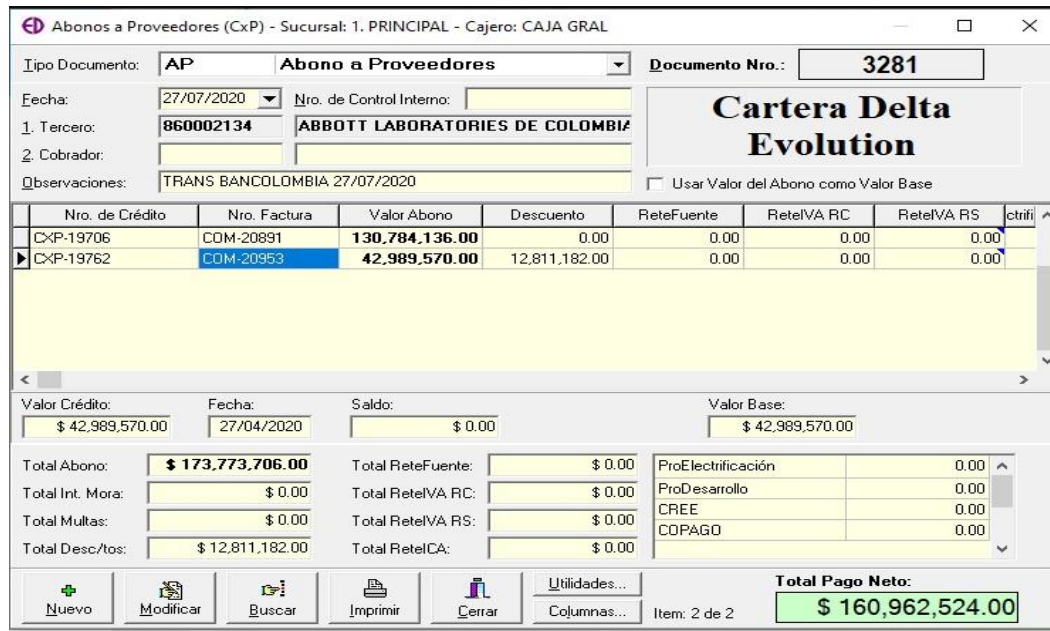
Cuenta: 1435.01 : INVENTARIOS EXCLUIDO Nat: D Fecha Creación: 4/09/2009 Saldo Cuenta: \$

Total Débitos: 42,989,570.00 Total Créditos: 42,989,570.00 Diferencia: =0= Vr. Doc. menos Débs.: 0.00 Vr. Doc. menos Créd.: 0.00 Saldo Tercero: \$ 1,779,501,594

Compra Nro. COM-20953 de 2020-04-27

Fuente: Software contable

Ilustración 13. Comprobante de egreso pago de compra N°20953



Abonos a Proveedores (CxP) - Sucursal: 1. PRINCIPAL - Cajero: CAJA GRAL

Tipo Documento: **AP Abono a Proveedores** Documento Nro.: **3281**

Fecha: 27/07/2020 Nro. de Control Interno:

1. Tercero: 860002134 ABBOTT LABORATORIES DE COLOMBIA

2. Cobrador:

Observaciones: TRANS BANCOLOMBIA 27/07/2020

Cartera Delta Evolution

Nro. de Crédito	Nro. Factura	Valor Abono	Descuento	ReteFuente	ReteIVA RC	ReteIVA RS	ctri
CXP-19706	COM-20891	1,307,841,136.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
CXP-19762	COM-20953	42,989,570.00	12,811,182.00	0.00	0.00	0.00	

Valor Crédito: \$ 42,989,570.00 Fecha: 27/04/2020 Saldo: \$ 0.00 Valor Base: \$ 42,989,570.00

Total Abono: \$ 173,773,706.00 Total ReteFuente: \$ 0.00 ProElectrificación: 0.00

Total Int. Mora: \$ 0.00 Total ReteIVA RC: \$ 0.00 ProDesarrollo: 0.00

Total Multas: \$ 0.00 Total ReteIVA RS: \$ 0.00 CREE: 0.00

Total Desc/tos: \$ 12,811,182.00 Total ReteICA: \$ 0.00 COPAGO: 0.00

Total Pago Neto: \$ 160,962,524.00

Fuente: Software contable

Ilustración 14. Reconocimiento contable del comprobante de abono a proveedores 3281

Registro de Documentos de Contabilidad Local :: MENNAR S.A.S.

Tipo Documento: **01** **COMPROBANTES DE PROVEEDORES** Documento Nro. **268**

Fecha: 27/07/2020 M.A. Nro. de Control Interno: Valor Documento: 173,773,706.00 Concepto: Tercero:

Abono (CxP) # AP-3281 de 2020-07-27 Tercero: CC/Nit 860002134-8 ABBOTT LABORATORIES DE COLOMBIA SAS

Contabilidad Delta Evolution

Código Cuenta	Descripción	Cód. Tercero	Nombre Tercero	Valor	Base	D/C	Cheque	Cód. C. Costo
2205.01	NACIONALES	860002134	ABBOTT LABORATORIES C	173,773,706.00	0.00	D		
1110.05.02.02	CTA CTE 868-270443-10 BA			160,962,524.00	0.00	C		
4210.40	Descuentos comerciales con	860002134	ABBOTT LABORATORIES C	12,811,182.00	0.00	C		

Cuenta: 2205.01 : NACIONALES Nat: C Fecha Creación: 4/09/2009 Saldo Cuenta:

Total Débitos:	Total Créditos:	Diferencia:	Vr. Doc. menos Débs.:	Vr. Doc. menos Créds.:	Saldo Tercero:
173,773,706.00	173,773,706.00	=0=	0.00	0.00	\$ 686,636,5

Abono CxP Nro. AP-3281 de 2020-07-27

Nuevo Modificar Buscar Imprimir Cerrar Utilidades... Columnas... Item: 1 de 3

Fuente: *Software contable*

Finalmente, otro de los hallazgos es que no se revelan los deterioros efectuados en las notas a los estados financieros, los cuales si se hicieron en lo corrido del año ya que se encontraron los siguientes documentos que validan dicha información:

Ilustración 15. Deterioro de mercancía por vencimiento

Salidas - Sucursal: 1. PRINCIPAL - Cajero:

Tipo Documento: **SAL** SALIDAS GENERALES Documento Nro. **5927**

Fecha y Hora: 09/06/2020 04:07 p.m. N° Control Int.: Fecha Int.: 09/06/2020

1. Tercero: 817005385 MENNAR S.A.S. Hora Int.:

2. Beneficiario:

Observaciones: MEDICAMENTOS VENCIDOS JULIO 2020

Dir. de Entrega:

Código	Lote	Descripción	Cantidad	Unidades	Costo Unit.	Valor Total	Detalle
GE815	P180868	AZTREONAM 1 G CJA X 10 AMP VIT	22	AMP	11,798.58	259,568.70	
GE115	0518	BECLOMETASONA 50 MCG (NABUME	2	FCD	3,545.85	7,091.70	
ET158	8A689	BENZOCAINA 2 G + HIDROCORTISOI	2	TBD	6,449.98	12,899.97	
ET816	C191031	BISOPROLOL 5 MG (CONCOR) CJA FI	30	TAB	766.72	23,001.54	
ET816	C191423	BISOPROLOL 5 MG (CONCOR) CJA FI	180	TAB	766.72	138,009.24	
ET2036	73030	BROMURO DE OTILONIO 40 MG (SP	360	TAB	1,388.54	499,873.61	

Referencia: 34016-2 Existencia: 0 U.P.C.: \$ 604.60 U.F.C.: COM-21391 Fecha Venc.: 30/06/2020

Total Peso (kg): 0

Total Documento: **\$ 11,109,496.10**

Fuente: Software contable

Ilustración 16. Reconocimiento del deterioro del inventario

Registro de Documentos de Contabilidad Local :: MENNAR S.A.S.

Tipo Documento: **SALEMP** SALIDAS A EMPLEADOS Documento Nro. **942**

Fecha: 09/06/2020 M.A. Nro. de Control Interno: Valor Documento: 11,109,496.10

Tercero: Concepto:

Salida # SAL-5927 de 2020-06-09 Tercero: CC/Nit 817005385-7 MENNAR S.A.S.

Contabilidad Delta Evolution

Código Cuenta	Descripción	Cód. Tercero	Nombre Tercero	Valor	Base
5299.15	Inventarios	817005385	MENNAR S.A.S.	11,109,496.10	
1435.04	INVENTARIO GRAVADO 19%	817005385	MENNAR S.A.S.	55,230.00	
1435.05	DEVOLUCIONES EN COMPRAS EXCLUIDAS	817005385	MENNAR S.A.S.	10,867,181.98	
1435.13	INVENTARIO EXENTO DE IVA	817005385	MENNAR S.A.S.	187,084.11	

Cuenta: 5299.15 : Inventarios Nat: D Fecha Creación:

Total Débitos: 11,109,496.10 Total Créditos: 11,109,496.10 Diferencia: =0= Vr. Doc. menos Débs.: 0.00 Vr. Doc. menos Créds.: 0.00


Salida Nro. SAL-5927 de 2020-06-09

Fuente: Software contable

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 72 de 100

De acuerdo a las evidencias obtenidas se concluye que para:

- ❖ El caso deudores comerciales de corto plazo se evidencia incumplimiento parcial en la medición inicial de la muestra obtenida.
- ❖ El caso de los acreedores comerciales se evidencia incumplimiento parcial en el reconocimiento de las cuentas por pagar en el corto plazo.
- ❖ El caso de los inventarios se evidencia incumplimiento total, ya que no se incluyen los costos atribuibles a la adquisición de los inventarios, no se deducen los descuentos en el costo del inventario y tampoco se revelan los deterioros del inventario.

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 73 de 100

9. CONCLUSIONES

La investigación tenía planteados los siguientes objetivos específicos:

- ❖ El primer objetivo planteado consistía en realizar un diagnóstico financiero a la información de la empresa MENNAR SAS para la vigencia 2020, de este objetivo se concluye que a partir de la información consultada sobre el contexto en que se desarrolla la actividad comercial de MENNAR, de la aplicación del método de análisis vertical a la información financiera y de los indicadores financieros calculados se pudo conocer los procesos que se ejecutan en la operación de la empresa y que dan origen a los rubros presentados en los estados financieros, además de que permitió dimensionar los impactos de cada uno de ellos en la información a partir de la cual, la gerencia tomará decisiones.

- ❖ El segundo objetivo trataba sobre verificar el cumplimiento del marco normativo del Anexo II del Decreto 2420 del 2015, expedido por El Consejo Técnico de la Contaduría Pública, en relación a las políticas contables aplicadas en los rubros más representativos de los estados financieros del año 2020; a raíz de la verificación realizada, se concluye que MENNAR si elaboró su Manual de políticas contables con base a los lineamientos establecidos por la norma.

- ❖ El tercer objetivo pretendía analizar e interpretar la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES en los rubros más representativos de los estados financieros del año 2020; una vez analizada la actividad operativa de MENNAR trazada mediante interface del software contable a los conceptos financieros parametrizados, en la vigencia estudiada se presentaron inconsistencias en la aplicación de las NIIF según los

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 74 de 100

procedimientos establecidos previamente en las políticas contables por lo cual se concluye que no se cumplen y aplican plenamente dichos lineamientos en la información contable de la empresa.

❖ De acuerdo al análisis de datos a los rubros más representativos de la información financiera para la vigencia 2020, según el criterio del grupo de investigación y cotejando las políticas contables establecidas con base a la aplicabilidad del Decreto 2420 de 2015 se concluye que MENNAR SAS no aplica plenamente la norma, ya que aún tiene procesos por alinear al margen normativo que rige la contabilidad en Colombia; dichos procesos pendientes se atribuyen a las inconsistencias generadas desde la implementación de las NIIF en el año 2015, debido a que no se socializaron las políticas contables a los usuarios internos y no se implementaron en los procesos operativos y administrativos de la empresa.

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 75 de 100

10. RECOMENDACIONES

Con base a los objetivos específicos planteados por el grupo de investigación, a continuación, se proponen las siguientes recomendaciones:

- ❖ El primer objetivo planteado consistía en realizar un diagnóstico financiero a la información de la empresa MENNAR SAS para la vigencia 2020, se recomienda a la empresa generar campañas y actividades que fortalezcan el reconocimiento y sentido de pertenencia del personal y de los demás usuarios internos hacia la organización con el fin de garantizar la satisfacción del cliente y mejorar el flujo de información tanto interna como externamente, concientizando al personal sobre los efectos e impactos de su trabajo en el crecimiento y resultado de la operación de la empresa.
- ❖ El segundo objetivo trataba sobre verificar el cumplimiento del marco normativo del Anexo II del Decreto 2420 del 2015, expedido por El Consejo Técnico de la Contaduría Pública, en relación a las políticas contables aplicadas en los rubros más representativos de los estados financieros del año 2020; se recomienda realizar revisiones periódicas en las políticas contables con el fin de determinar y realizar los ajustes necesarios que se requieran en el ejercicio de la operación en pro de mantener alineados todos los procesos a las disposiciones normativas.
- ❖ El tercer objetivo pretendía analizar e interpretar la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES en los rubros más representativos de los estados financieros del año 2020, con base a los resultados obtenidos en el análisis de la política para los inventarios se sugiere un menor intervalo de tiempo en la periodicidad de los inventarios físicos con

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 76 de 100


el fin de que la empresa pueda prever conflictos civiles extracontractuales como también mitigar riesgos o perdidas por vencimientos cortos de la mercancía.

- ❖ De manera general, se considera que a partir del trabajo realizado podría surgir un futuro ejercicio de investigación o auditoría sobre las inconsistencias identificadas, relacionadas con el proceso de aprehensión de las normas contables como prácticas contables en las organizaciones. En el caso concreto se estableció que el poco éxito del proceso aprehensivo obedece a que la organización confía la implementación a consultores externos, sin tener en cuenta que el proceso de implementación de normas contables es ante todo un proceso de normalización de prácticas contables al interior de las organizaciones.
- ❖ En materia de formación universitaria se considera importante tener en cuenta el proceso de divulgación de las normas contable como prácticas sociales al interior de las empresas, es decir, no se trata única y exclusivamente de una actividad de registro de información en sistemas informativos sino además, de un proceso de apropiación por parte de los sujetos que interactúan en los procesos que generan hechos económicos al interior de las empresas.

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 77 de 100

11. BIBLIOGRAFIA

- Alcarria, J. J. (2008). *Contabilidad Financiera I*. Castellón De La Plana: Publicacions De La Universidad Jaume I.
- Anexo 2 D2483. (2018). *Actualicese.Com*. Obtenido De [Https://Cdn.Actualicese.Com/Normatividad/2018/Decretos/Anexo-2-D2483-18.Pdf](https://Cdn.Actualicese.Com/Normatividad/2018/Decretos/Anexo-2-D2483-18.Pdf)
- Anexo No. 6 . (2019). *Actualicese.Com*. Obtenido De [Https://Cdn.Actualicese.Com/Normatividad/2019/Decretos/Anexo-6-D2270-19.Pdf](https://Cdn.Actualicese.Com/Normatividad/2019/Decretos/Anexo-6-D2270-19.Pdf)
- Arquero, J. L., Jiménez, S., & Ruíz, I. (2015). *Indroducción A La Contabilidad Financiera*. Sevilla: Ediciones Piramide.
- Cañibano, L. (2001). *Análisis Contable De La Realidad Económica*. Madrid: Ediciones Pirámide.
- Castellví, A. G., González, A. M., & Astorga, J. A. (2008). *Contabilidad Financiera*. Barcelona: Ariel.
- Congreso De La República De Colombia. (13 De Julio De 2009). *Ley 1314 De 2009*. Obtenido De [Https://Www.Ctcp.Gov.Co/Normatividad/Normas-Locales/Leyes/Ley-1314-De-2009/Doc-Ctcp-1-3-10238](https://Www.Ctcp.Gov.Co/Normatividad/Normas-Locales/Leyes/Ley-1314-De-2009/Doc-Ctcp-1-3-10238)
- Congreso De La República De Colombia. (10 De Julio De 2000). *Función Pública Ley 590 Del 2000*. Obtenido De [Https://Www.Funcionpublica.Gov.Co/Eva/Gestornormativo/Norma.Php?l=12672](https://Www.Funcionpublica.Gov.Co/Eva/Gestornormativo/Norma.Php?l=12672)
- Imprenta Nacional De Colombia. (13 De 07 De 2009). *Diario Oficial*, Pág. 2. Obtenido De [Https://Www.Javeriana.Edu.Co/Personales/Hbermude/Leycontable/Contadores/2009-Ley-1314\(Do\).Pdf](https://Www.Javeriana.Edu.Co/Personales/Hbermude/Leycontable/Contadores/2009-Ley-1314(Do).Pdf)

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 78 de 100

International Accounting Standards Board. (2015). *Ifrs.Org*. Obtenido De

<https://www.ifrs.org/Content/Dam/Ifrs/Project/Conceptual-Framework/Exposure-Draft/Published-Documents/Ed-Conceptual-Framework-Es.Pdf>

La República. (31 De Agosto De 2019). Mipymes Representan 96% Del Tejido Empresarial Y Aportan 40% Al Pib. *Mipymes Representan 96% Del Tejido Empresarial Y Aportan 40% Al Pib*.

Melo, J. M. (2015). *Introducción A La Contabilidad Financiera De Las Pymes* . Madrid: Paraninfo .

Ministerio De Comercio, Industria Y Turismo. (27 De Diciembre De 2013).

[www.Mincit.Gov.Co](http://www.mincit.gov.co). Obtenido De [https://www.Mincit.Gov.Co/Temas-Interes/Documentos/Decreto3022-2013-P.aspx#:~:Text=Se%20establece%20un%20r%C3%A9gimen%20normativo,%20separados%20consolidados%20y%20combinados](https://www.mincit.gov.co/temas-interes/documentos/decreto3022-2013-p.aspx#:~:Text=Se%20establece%20un%20r%C3%A9gimen%20normativo,%20separados%20consolidados%20y%20combinados).

Ministerio De Comercio, Industria Y Turismo. (23 De Diciembre De 2015).

[Wp.Presidencia.Gov.Co](http://wp.presidencia.gov.co). Obtenido De [http://Wp.Presidencia.Gov.Co/Sitios/Normativa/Decretos/2015/Decretos2015/Decreto%202496%20del%2023%20de%20diciembre%20de%202015.Pdf?Utm_Source=Newsletter&Utm_Medium=Email&Utm_Campaign=Excepcion_Al_Tratamiento_Bajo_Niif_De_La_Cartera_De_Creditos_Y_De_Los_A](http://wp.presidencia.gov.co/Sitios/Normativa/Decretos/2015/Decretos2015/Decreto%202496%20del%2023%20de%20diciembre%20de%202015.Pdf?Utm_Source=Newsletter&Utm_Medium=Email&Utm_Campaign=Excepcion_Al_Tratamiento_Bajo_Niif_De_La_Cartera_De_Creditos_Y_De_Los_A)

Ministerio De Comercio, Industria Y Turismo. (28 De diciembre De 2018).

[Es.Presidencia.Gov.Co](https://dapre.presidencia.gov.co/normativa/normativa/DECRETO%20957%20DEL%2005%20DE%20JUNIO%20DE%202019.pdf). Obtenido De <https://dapre.presidencia.gov.co/normativa/normativa/DECRETO%20957%20DEL%2005%20DE%20JUNIO%20DE%202019.pdf>

Ministerio De Comercio, Industria Y Turismo. (05 De junio De 2019). *Decreto 957*.

Obtenido De

Organización Interamericana De Ciencias Económicas Oice. (Junio De 2004). *Nic*

Niif. Obtenido De [https://www.Nicniif.Org/Home/Acerca-De-Niif-Para-Pymes/Acerca-De-Las-Niif-Para-Pymes.Html](https://www.nicniif.org/Home/Acerca-De-Niif-Para-Pymes/Acerca-De-Las-Niif-Para-Pymes.Html)

	DOCUMENTO FINAL DE OPCIÓN DE GRADO	EDO – 01
		Versión 1
		Vigencia: 02/09/2016
		Página 79 de 100

Pereda, J. T. (1988). Evolucion Del Concepto De Contabilidad A Traves De Sus Definiciones. *Revistas Udea.Edu.Co*, 55.

Presidencia De La Republica. (14 De Diciembre De 2015).

Www.Funcionpublica.Gov.Co. Obtenido De

https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma_pdf.php?i=76745

Rodríguez, E. M. (2019). *Contabilidad Para Pymes*. Bogotá: Ecoe Ediciones Limitada.

12. ANEXOS



MENNAR S.A.S.
NIT. 817.005.385-7
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE LOS AÑOS**

DESCRIPCION	NOTAS	2020	%	2019	%	VARIACION	%
ACTIVOS							
ACTIVOS CORRIENTES							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7	541,959,671	1.98%	144,592,755	1.03%	397,366,916	274.82%
ACTIVOS FINANCIEROS	8	1,515,811,530	5.54%	609,297,093	4.33%	906,514,437	148.78%
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	8	20,228,940,571	73.94%	10,924,566,292	77.67%	9,304,374,279	85.17%
INVENTARIOS	9	4,531,903,270	16.56%	2,083,920,248	14.82%	2,447,983,022	117.47%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		26,818,615,042	98.02%	13,762,376,388	97.84%	13,056,238,654	94.87%
ACTIVOS NO CORRIENTES							
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	8	702,240	0.00%	32,811,075	0.23%	(32,108,835)	-97.86%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	11	497,075,630	1.82%	237,947,954	1.69%	259,127,676	108.90%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	13	43,562,999	0.16%	32,879,628	0.23%	10,683,371	32.49%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		541,340,869	1.98%	303,638,657	2.16%	237,702,212	78.28%
TOTAL ACTIVOS		27,359,955,911	100.00%	14,066,015,045	100.00%	13,293,940,866	94.51%
PASIVOS Y PATRIMONIO							
PASIVOS CORRIENTES							
OBLIGACIONES FINANCIERAS	10	3,981,472	0.01%	84,350,156	0.60%	(80,368,684)	-95.28%
PROVEEDORES	10	11,193,682,543	40.91%	6,187,753,957	43.99%	5,005,928,586	80.90%
CUENTAS POR PAGAR	10	502,230,132	1.84%	921,739,528	6.55%	(419,509,396)	-45.51%
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR		2,404,504,959	8.79%	2,142,869,811	15.23%	261,635,148	12.21%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	16	183,913,711	0.67%	95,622,647	0.68%	88,291,064	92.33%
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		-	0.00%	146,477,535	1.04%	(146,477,535)	-100.00%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		14,288,312,817	52.22%	9,578,813,634	68.10%	4,709,499,183	49.17%
PASIVOS NO CORRIENTES							
OBLIGACIONES FINANCIERAS		2,769,492,728	10.12%	589,460,316	4.19%	2,180,032,412	369.84%
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
ACREEDORES VARIOS		1,938,782,634	7.09%	-	0.00%	1,938,782,634	0.00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		4,708,275,362	17.21%	589,460,316	4.19%	2,180,032,412	698.74%
TOTAL PASIVOS -		18,996,588,179	69.43%	10,168,273,950	72.29%	6,889,531,595	86.82%
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS							
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		200,000,000	0.73%	200,000,000	1.42%	-	0.00%
RESERVAS		264,566,410	0.97%	93,884,250	0.67%	170,682,160	181.80%
GANANCIA DEL PERIODO		4,465,710,911	16.32%	1,706,900,407	12.13%	2,758,810,504	161.63%
GANANCIAS ACUMULADAS		3,433,090,411	12.55%	1,896,956,438	13.49%	1,536,133,973	80.98%
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		8,363,367,732	30.57%	3,897,741,095	27.71%	4,465,626,637	114.57%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		27,359,955,911	100.00%	14,066,015,045	100.00%	11,355,158,232	94.51%

ARLEY MENDEZ BETA COURTH
Representante Legal
C.C.No. 10.546.807

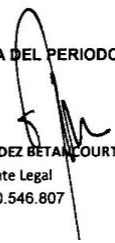
PAOLA ALEJANDRA BARRERA
Contador Público
T.P. 145279-T

YENY HENAO RUBIANO
Revisor Fiscal
T.P. 189791-T




MENNAR SAS
NIT.817.005.385-7
ESTADOS DE RESULTADOS DEL PERIODO
PARA EL AÑO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>%</u>	<u>2019</u>	<u>%</u>	<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	17	39,902,885,873		25,230,631,903		14,672,253,970	58.2%
COSTOS DE VENTA Y DE OPERACIÓN		23,804,299,621	59.7%	16,417,730,459	65.1%	7,386,569,162	45.0%
GANANCIA BRUTA		16,098,586,252	40.3%	8,812,901,444	34.9%	7,285,684,808	82.7%
GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBUCION		6,804,108,379	17.1%	3,427,021,415	13.6%	3,377,086,964	98.5%
GASTOS DE ADMINISTRACION		2,752,272,855	6.9%	1,703,403,747	6.8%	1,048,869,108	61.6%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		9,556,381,234	23.9%	5,130,425,162	20.3%	4,425,956,072	86.3%
GANANCIA OPERACIONAL		6,542,205,018	16.4%	3,682,476,282	9.2%	2,859,728,736	7.2%
OTROS INGRESOS	17	814,185,705	2.0%	321,540,336	0.8%	492,645,369	153.2%
GASTOS FINANCIEROS		671,111,361	1.7%	376,158,426	0.9%	294,952,935	78.4%
OTROS GASTOS		19,568,450	0.0%	52,831,816	0.1%	(33,263,366)	-63.0%
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS		6,665,710,911	16.7%	3,575,026,376	9.0%	3,090,684,535	86.5%
GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA							
Corriente		2,200,000,000	5.5%	1,868,125,969	7.4%	331,874,031	17.8%
Diferido		-	-	-	-	-	-
GANANCIA DEL PERIODO		4,465,710,911	11.2%	1,706,900,407	6.8%	2,758,810,504	161.6%


ARLEY MENDEZ BETANCOURT
Representante Legal
C.C.No. 10.546.807


PAOLA ALEJANDRA BARRERA
Contador Público
T.P. 145279-T


YENNY HENAO RUBIANO
Revisor Fiscal
T.P. 189791-T

MENNAR SAS
NIT 817005385-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

1. Entidad Reportante

Persona Jurídica:	MENNAR SAS	Nit:	817005385-7
Organización Jurídica:	Sociedad por Acciones Simplificada	Naturaleza:	Privada
Dirección Domicilio Principal:	Carrera 6A N° 10N – 88		
Municipio Domicilio Principal:	Popayán Cauca		
Teléfonos, Celulares, Fax:	8232279 – 3105349385		
Correo:	mennarsas@hotmail.com	Web:	-
Cámara de Comercio:	Cauca	Término Duración:	-
Descripción Matrícula Mercantil:	Matrícula 68361, de Mayo 31 de 2002, de la Cámara de Comercio del Cauca		
Objeto o Actividades Económicas:	G4645 – Comercio al por mayor de productos farmacéuticos medicinales, cosméticos y de tocador. G4659 - Comercio al por mayor de otros tipos de maquinaria y equipo n.c.p.		

2. Bases de Presentación

2.1 Declaración de cumplimiento y autorización de los estados financieros

Estos estados financieros individuales de **MENNAR SAS**, por el período finalizado el 31 de DICIEMBRE de 2019, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Así, los mismos, han sido preparados de conformidad con el artículo 37 de la ley 222 de 1995 y de acuerdo con las disposiciones legales emitidas en cumplimiento a la Ley 1314 de 2009 y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas NIIF para Pymes y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB); por lo que cumplen con las Características Cualitativas de la Información en los Estados Financieros, a saber: Comprensibilidad, Relevancia, Materialidad, Fiabilidad, Esencia sobre forma, Prudencia, Integridad, Comparabilidad, Oportunidad, Equilibrio entre el costo y beneficio.

La entidad aplica las NIIF desde el 1 Enero 2017, con transición desde el 1 Enero 2015.

Estos estados financieros individuales fueron aprobados por la Administración.

2.2 Bases de medición

Los estados financieros individuales de la entidad han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y/o cambios en otro resultado integral que se valúan a sus valores razonables al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante. Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo,

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

la empresa toma en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado toman en cuenta esas características al valorar el activo o pasivo a la fecha de medición.

2.3 Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran y presentan utilizando pesos colombianos, la cual es la moneda del entorno económico principal en que MENNAR SAS, opera. Esta a su vez, es su moneda funcional.

2.4 Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el Balance Individual de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

3. Características Cualitativas de la Información en los Estados Financieros

Las características cualitativas fundamentales son: Comprensibilidad, Relevancia, Materialidad, Fiabilidad, Esencia sobre forma, Prudencia, Integridad, Comparabilidad, Oportunidad, Equilibrio entre el costo y beneficio.

3.1 Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

3.2 Relevancia

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

3.3 Materialidad o importancia relativa

La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

3.4 Fiabilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende

MENNAR SAS
NIT 817005385-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

3.5 La esencia sobre la forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

3.6 Prudencia

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

3.7 Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

3.8 Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

3.9 Oportunidad

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

MENNAR SAS
NIT 817005385-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

3.9.1 Equilibrio entre costo y beneficio

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general.

4. Estado De Situación Financiera

Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, los cuales se definen como sigue:

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

DESCRIPCION					
ACTIVOS					
ACTIVOS CORRIENTES					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7	541,959,671	1.98%	144,592,755	1.03%
ACTIVOS FINANCIEROS	8	1,515,811,530	5.54%	609,297,093	4.33%
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	8	20,228,940,571	73.94%	10,924,566,292	77.67%
INVENTARIOS	9	4,531,903,270	16.56%	2,083,920,248	14.82%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		26,818,615,042	98.02%	13,762,376,388	97.84%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	8	702,240	0.00%	32,811,075	0.23%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	11	497,075,630	1.82%	237,947,954	1.69%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	13	43,562,999	0.16%	32,879,628	0.23%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		541,340,869	1.98%	303,638,657	2.16%
TOTAL ACTIVOS		27,359,955,911	100.00%	14,066,015,045	100.00%

MENNAR SAS
NIT 817005385-7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

NOTAS	2020	%	2019	%
OBLIGACIONES FINANCIERAS	3,981,472	0.01%	84,350,156	0.60%
PROVEEDORES	11,193,682,543	40.90%	6,187,753,957	43.99%
CUENTAS POR PAGAR	502,230,132	1.84%	921,739,528	6.55%
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	2,404,504,959	8.79%	2,142,869,811	15.23%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	183,913,711	0.67%	95,622,647	0.68%
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	-	0.00%	146,477,535	1.04%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	14,288,312,817	52.21%	9,578,813,634	68.10%
PASIVOS NO CORRIENTES				
OBLIGACIONES FINANCIERAS	2,769,492,728	10.12%	589,460,316	4.19%
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-		-	0.00%
ACREEDORES VARIOS	1,938,782,634	7.08%	-	0.00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	4,708,275,362	17.20%	589,460,316	4.19%
TOTAL PASIVOS	18,996,588,179	69.41%	10,168,273,950	72.29%

Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

	2020	%	2019	%
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	200,000,000	0.73%	200,000,000	1.42%
RESERVAS	264,566,410	0.97%	93,884,250	0.67%
GANANCIA DEL PERIODO	4,473,030,540	16.34%	1,706,900,407	12.13%
GANANCIAS ACUMULADAS	3,433,090,411	12.54%	1,896,956,438	13.49%
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	8,370,687,361	30.59%	3,897,741,095	27.71%

5. ESTADO DE RENDIMIENTOS (ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL)

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa. A continuación, se definen los elementos denominados Ingresos y Gastos.

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

MENNAR SAS
NIT 817005385-7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

	2020	2019
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	39,902,885,873	25,230,631,903

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores del patrimonio.

	2020	%	2019	%
GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBUCION	6,804,108,379	17.1%	3,427,021,415	13.6%
GASTOS DE ADMINISTRACION	2,752,272,855	6.9%	1,703,403,747	6.8%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	9,556,381,234	23.9%	5,130,425,162	20.3%

5.1 Reconocimiento de Activos

Se reconoce un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que de los mismos se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad, y además, el activo tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

5.2 Reconocimiento de Pasivos

Se reconoce un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

1. La entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado.
2. Es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos.
3. El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

5.3 Estimaciones y juicios contables significativos

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia de la Empresa realice estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos reconocidos en los Estados Financieros. Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. Revisiones a las estimaciones son reconocidas prospectivamente en el periodo en el cual la estimación es revisada. Los siguientes son los juicios contables críticos y estimaciones con efecto más significativo en la preparación de los estados contables:

5.4 Costos y evaluación

La Entidad realiza estimaciones para evaluar la viabilidad económica, así como revisiones técnicas y comerciales para confirmar la intención de continuar desarrollando su objeto social. Cambios en el nivel de éxito, costos por prestación de servicios, costos de comercialización, niveles de inversión, entre otros, pueden llegar a establecer que los costos, sean reconocidos como costo en el Estado de Ganancias y Pérdidas del periodo.

MENNAR SAS
NIT 817005385-7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

5.5 Impuestos

El cálculo de la provisión por impuesto de renta requiere que se realice la interpretación normativa fiscal en las jurisdicciones donde opera la empresa. Juicios significativos son requeridos para la determinación de las estimaciones de impuesto a las ganancias y para evaluar la recuperabilidad de los activos por impuestos, los cuales se basan en estimaciones de resultados fiscales futuros y capacidad para generación de resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles. En la medida en que los flujos de efectivo futuros y la renta imponible difieran significativamente de las estimaciones, la capacidad de la entidad para utilizar los impuestos diferidos activos netos registrados a la fecha de presentación, podrían verse afectados. Adicionalmente, cambios en las leyes fiscales podrían limitar la capacidad de la entidad para obtener deducciones fiscales en ejercicios futuros.

	2020	%	2019	%
GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA				
Corriente	2,200,000,000	5.5%	1,868,125,969	7.4%

6. Resumen de Políticas Contables

Las políticas contables que se indican a continuación se han aplicado consistentemente para todos los períodos presentados, a menos que se indique lo contrario.

6.1 Instrumentos financieros

La clasificación de un instrumento financiero depende de su naturaleza y propósito por el cual el activo o pasivo financiero es adquirido y se determina al momento del reconocimiento inicial. Los instrumentos financieros se reconocerán inicialmente por el precio de transacción, (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al modelo del costo o valor razonable con cambios en resultados).

6.2 Medición Posterior:

El modelo de negocio de la empresa es el cumplimiento de los acuerdos contractuales y de sus flujos de efectivo (Capital e interés), en este caso los instrumentos financieros se medirán al valor nominal o precio de la transacción. También podrán ser medidos en segunda instancia al valor razonable o inclusive al costo amortizado.

El costo amortizado es la medida inicial del activo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada calculada con el método de la tasa de interés efectiva de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora).

MENNAR SAS
NIT 817005385-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

6.3 Valor Razonable

La jerarquía del valor razonable se basa en el nivel de información disponible de mercado que incluye la seguridad de liquidez, la disponibilidad de los precios de intercambio o indicadores generados de las operaciones de mercado (tasas, curvas, volatilidades y otras variables de valoración requerida).

- Nivel 1: Precios de cotización (no ajustados) de mercados activos para activos y pasivos idénticos. Para la entidad, el nivel 1 incluye valores negociables activamente transados. Por ejemplo, valores de los bienes vendidos en los municipios cercanos.
- Nivel 2: Entradas distintas de nivel 1 que son observables, ya sea directa o indirectamente. Para la entidad, las entradas del nivel 2 incluyen precios de activos similares, precios obtenidos a través de cotizaciones y los precios que pueden ser corroborados substancialmente con otros datos observables con el mismo término que el contrato.
- Nivel 3: Datos de entrada no observables. La entidad no utiliza entradas al nivel 3 para cualquiera de sus mediciones recurrentes al valor razonable. Entradas al nivel 3 pueden ser necesarias para la determinación del valor razonable asociado con ciertas mediciones no recurrentes de los activos y pasivos no financieros. La entidad utiliza nivel 3 entradas para determinar el valor razonable de determinados activos no financieros no recurrentes.

6.4 Método De La Tasa De Interés Efectiva

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de registro del ingreso o gasto financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo todas las comisiones, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

6.5 Deterioro

Los activos financieros a costo amortizado son evaluados por indicadores de deterioro al final de cada período de reporte. Se considera que los activos financieros se han deteriorado cuando existe evidencia objetiva que, como resultado de uno o más eventos que ocurren con posterioridad al reconocimiento inicial, los flujos de efectivo futuros estimados del activo se han afectado. Para los activos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente del flujo de efectivo estimado futuro del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

6.6 Bajas De Activos Financieros

La empresa da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si no se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, se reconoce la participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si se retienen sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, se

MENNAR SAS
NIT 817005385-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

continuará reconociendo el activo financiero, así como un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

7. Efectivo y Equivalentes al Efectivo: El efectivo comprende tanto el efectivo (Caja general y cajas menores), así como, los depósitos bancarios a la vista, esto es cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional, y fiduciarias

CUENTA	2020	2019
CAJA	2,742,216	12,398,987
CUENTAS CORRIENTES -BANCOLOMBIA-BBVA BOGOTA - BANCOOMEVA	529,020,889	121,917,116
CUENTAS DE AHORROS -BANCO DE BOGOTA	10,165,682	10,063,289
FIDUCIA -BANCO DE BOGOTA	30,885	213,363
TOTALES	541,959,671	144,592,755

7.1 Equivalentes al Efectivo: Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión Financiera en la entidad pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser:

1. Fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo,
2. Estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor.
3. Será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, a 90 días o menos desde la fecha de adquisición.

8. Activos Financieros

Las inversiones en activos financieros son clasificadas en las siguientes categorías, lo cual depende del propósito de su adquisición:

8.1 Activos financieros al valor razonable con cambios en los resultados

Son activos financieros al valor razonable con cambios a resultados los activos adquiridos principalmente para venderse en el corto plazo. Los activos financieros al valor razonable con cambios a resultados se reconocen a su valor razonable, las ganancias o pérdidas que surgen en la re-medicación son reconocidas en el resultado del periodo.

8.2 Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en el otro resultado integral

Los activos financieros disponibles para la venta son instrumentos de patrimonio donde la administración de la entidad no tiene propósito de negociarlos en el corto plazo. Estos instrumentos se reconocen por su valor razonable y las pérdidas o ganancias no realizadas que resulten en su valor razonable, se reconocen en el otro resultado integral. En el momento

MENNAR SAS
NIT 817005385-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

de su venta o pérdidas de deterioro en su valor, los ajustes acumulados por valoración se imputan en el resultado del ejercicio.

8.3 Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos son activos financieros con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, se clasifican en activos corrientes, excepto para los vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar que incluyen cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar se miden inicialmente al precio de la transacción o valor nominal. Los préstamos son medidos inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.

CUENTA	2020	2019
ACTIVOS FINANCIEROS	0	0
ANTICIPO A PROVEEDORES	11,937,386	7,123,908
ANTICIPO A CONTRATISTAS	182,810,050	182,023,300
ANTICIPO A TRABAJADORES	14,178,995	14,254,667
ANTICIPO DE IMPUESTOS	1,303,285,099	404,496,816
OTROS ANTICIPOS	3,600,000	1,398,402
TOTALES	1,515,811,530	609,297,093

CUENTA	2020	2019
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS		
CLIENTES	20,045,208,527	10,740,834,248
PROVISION DE CARTERA	-200,407	-200,407
PARTICULARES	183,932,451	183,932,451
TOTALES	20,228,940,571	10,924,566,292

CUENTA		
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS NO CORRIENTE		
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	702,240	32,811,075

MENNAR SAS
NIT 817005385-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Los préstamos a empleados son inicialmente reconocidos al valor actual de los flujos de efectivo futuros, descontados a una tasa de mercado para un préstamo similar. Si la tasa de interés del préstamo es inferior a la tasa de interés de mercado, el valor razonable será menor que la cuantía del préstamo. Esta diferencia inicial se reconoce como beneficio a empleados.

9. Inventarios

MENNAR SAS maneja inventarios, poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones.

Los Inventarios son Activos, recursos controlados por la entidad, del cual se espera obtener beneficios económicos futuros como resultado de sucesos que ocurrieron en el pasado:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Se reconoce como inventarios toda partida que cumpla con la naturaleza, siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y el elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

El costo de los inventarios comprende todos los costos de adquisición más los costos de transformación más otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Los costos de adquisición de los inventarios se determinan por el precio de compra, los aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición. Los descuentos comerciales no condicionados, las rebajas y otras partidas similares se deberán deducir para determinar el costo de adquisición. Los descuentos condicionados se deducen de los costos en función de la probabilidad de aplicación.

CUENTA	2020	2019
INVENTARIOS	0	
MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	4,531,903,270	2,083,920,248
TOTALES	4,531,903,270	2,083,920,248

10. Pasivos Financieros

Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la entidad a través de créditos bancarios, cuentas por pagar a proveedores y acreedores. Los créditos bancarios se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de costos de transacción incurridos. La diferencia entre el importe recibido y su valor principal, se reconoce en el resultado del periodo durante el tiempo de amortización de la obligación financiera, utilizando el método de tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto plazo registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren significativamente de su valor razonable.

MENAR SAS
NIT 817005385-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

CUENTA	2020	2019
PASIVOS CORRIENTES		
OBLIGACIONES FINANCIERAS		
TARJETA DE CREDITO BANCOLOMBIA	441,755	1,294,223
TARJETA DE CREDITO BANCO DE BOGOTA	3,539,717	9,167,045
OBLIGACION BANCO DE BOGOTA	0	23,333,333
OBLIGACION BANCO DE COLOMBIA	0	50,555,555
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	3,981,472	84,350,156
PROVEEDORES		
PROVEEDORES	11,193,682,543	6,187,753,957
TOTAL PROVEEDORES	11,193,682,543	6,187,753,957
CUENTAS POR PAGAR		
A CONTRATISTAS		
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	395,054,908	569,786,207
DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS	0	250,883,976
RETENCION EN LA FUENTE-RENTA	73,271,598	79,369,884
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	14,930,326	9,121,461
A CREDITORES VARIOS-FONDOS DE PENSIONES	18,973,300	12,578,000
A CREDITORES VARIOS	0	0
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	502,230,132	921,739,528
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR		
IVA POR PAGAR	38,587,959	97,142,811
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	2,200,000,000	1,864,500,000
INDUSTRIA Y COMERCIO	165,917,000	181,227,000
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	2,404,504,959	2,142,869,811

11. Propiedades, plantas y equipos

Las propiedades, planta y equipo se presentan al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad (Una vez cada año), para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Cualquier ganancia o pérdida en el retiro de algún elemento de propiedades, planta y equipo es reconocida en los resultados del periodo respectivo.

MENNAR SAS
NIT 817005385-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

CUENTA	2020	2019
EQUIPO DE OFICINA	154,082,778	111,688,195
DEPRECIACION ACUMULADA	48,863,494	37,836,441
VALOR NETO	105,219,284	73,851,754
EQUIPO DE COMPUTO	138,642,544	96,452,439
DEPRECIACION ACUMULADA	48,403,798	38,210,047
VALOR NETO	90,238,746	58,242,392
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	310,471,616	112,844,118
DEPRECIACION ACUMULADA	8,854,016	6,990,310
VALOR NETO	301,617,600	105,853,808
EQUIPO DE VIGILANCIA	0	0
DEPRECIACION ACUMULADA	0	0
VALOR NETO	0	0
TOTALES	497,075,630	237,947,954

11.1 Desembolsos posteriores

Corresponden a todos los desembolsos que se realicen sobre activos existentes con el fin de aumentar o prolongar la vida útil inicial esperada, aumentar la productividad o eficiencia productiva, permitir una reducción significativa de los costos de operación.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento de carácter ordinario se imputan a resultados del ejercicio en que se producen. No obstante, los desembolsos asociados a mantenimientos mayores son capitalizados.

11.2 Depreciación

Las propiedades, planta y equipo se deprecian siguiendo el método lineal. Las vidas útiles técnicas se actualizan anualmente considerando razones tales como: adiciones o mejoras (por reposición de partes o componentes críticos para la operación del activo), avances tecnológicos, obsolescencia u otros factores; el efecto de estos cambios se reconoce a partir del periodo contable en el cual se efectúa. La depreciación de los activos comienza cuando los mismos están en condiciones de uso.

La vida útil se define bajo los criterios de utilización prevista del activo, su desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial y los límites legales o restricciones sobre el uso del activo.

La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio de la entidad, basada en la experiencia que la misma tenga con activos similares.

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual (31 de diciembre) y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

12. Capitalización de costos por préstamos

Los costos por préstamo relacionados con la adquisición, construcción o producción de un activo calificado que requiere un período de tiempo sustancial para estar listo para su uso, se capitalizan como parte del costo de ese activo cuando sea probable que los beneficios

MENNAR SAS
NIT 817005385-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

económicos futuros retornen a la entidad y puedan ser medidos con fiabilidad. Los demás costos por intereses se reconocen como gastos financieros en el período en que se incurren.

13. Deterioro en el valor de los activos

Con el fin de evaluar la recuperabilidad de los activos tangibles e intangibles, la empresa compara el valor en libros de los mismos con su valor recuperable por lo menos a la fecha de cierre del período o antes, en caso de identificar indicios de que algún activo pudiera estar deteriorado.

CUENTA	2020	2019
OTROS ACTIVOS	0	
LICENCIAS (SOFTWARE)	50,386,202	36,106,202
AMORTIZACION	3,165,493	3,165,493
DEPRECIACION ACUMULADA	-9,988,696	-6,392,067
VALOR NETO	43,562,999	32,879,628
TOTALES	43,562,999	32,879,628

El valor en uso se determina como la suma de los flujos de efectivo futuros descontados ajustados al riesgo estimado. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros utilizados en la evaluación del deterioro de los activos se realizan con las proyecciones de los precios de los productos básicos, la oferta y la demanda y los márgenes de los productos. En el caso de los activos o unidades generadoras de efectivo dedicadas a la evaluación y exploración de reservas se consideran las reservas probadas, probables y posibles, considerando un factor de riesgo asociado a las mismas.

Una vez se ha registrado una pérdida por deterioro de valor, el gasto por amortización futuro es calculado con base en el valor recuperable ajustado.

Las pérdidas por deterioro podrían ser revertidas, excepto los correspondientes a crédito mercantil, únicamente si la reversión está relacionada con un cambio en las estimaciones utilizadas después que la pérdida por deterioro fue reconocida. Estas reversiones no excederán el valor en libros de los activos netos de depreciación o amortización que habría sido determinado si el deterioro nunca se hubiese reconocido.

En la reclasificación de cualquier activo no corriente, a activos no corrientes mantenidos para la venta, los valores en libros de estos activos también son revisados a su valor razonable menos los costos de venta. Ninguna otra provisión por depreciación, agotamiento o amortización es registrada.

14. Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y sea probable que la empresa requiera un desembolso futuro para pagar la obligación y su estimación pueda ser medida con fiabilidad. En los casos aplicables, se registran a su valor presente.

MENNAR SAS
NIT 817005385-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Los pasivos contingentes no son reconocidos, pero están sujetos a la revelación en las notas explicativas cuando es posible la probabilidad de salida de recursos, incluyendo aquellos cuyos valores no pueden estimarse.

15. Impuestos

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por el impuesto a la renta por pagar del periodo corriente (incluye, cuando aplique renta y complementarios) y el efecto del impuesto diferido en cada periodo.

CUENTA	2020	2019
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR		
IVA POR PAGAR	38,587,959	97,142,811
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	2,200,000,000	1,864,500,000
INDUSTRIA Y COMERCIO	165,917,000	181,227,000
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	2,404,504,959	2,142,869,811

15.1 Impuesto corriente

La entidad determina la provisión de impuesto de renta, con base en el mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (La cantidad mínima estimada de rentabilidad que la ley prevé para cuantificar y liquidar el impuesto sobre las ganancias). La utilidad fiscal difiere de la utilidad reportada en el estado de resultados integrales, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles en diferentes periodos fiscal contable, deducciones tributarias especiales, pérdidas fiscales y partidas contabilizadas que conforme a las normas tributarias aplicables en cada jurisdicción se consideran no gravables o no deducibles.

15.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros consolidados. El pasivo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias fiscales temporarias. El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y pérdidas fiscales por amortizar, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales pueda compensar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan serán aplicables al impuesto de renta durante los años en los cuales las diferencias temporales entre los valores fiscales y contables sean revertidos.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos se somete a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se reduce, en la medida que estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro que permita la recuperación total o parcial del activo.

MENNAR SAS
NIT 817005385-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Los impuestos diferidos no son reconocidos cuando surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que, en el momento de la transacción no afecta ni la utilidad contable la ganancia fiscal.

16. Beneficios a empleados

El régimen salarial y prestacional para el personal de la empresa se rige por la Convención Colectiva de Trabajo, el Acuerdo 01 de 1977 y, en su defecto, por el Código Sustantivo de Trabajo. Además de las prestaciones legales, los empleados de la empresa tienen derecho a los beneficios adicionales convenidos, los cuales dependen tanto del lugar, clase de trabajo, tiempo de servicio, como del salario básico. Se reconocen intereses al 12% anual sobre los montos acumulados por cesantías a favor de cada trabajador y se prevé el pago de indemnizaciones cuando se presenten circunstancias especiales que den lugar a la terminación del contrato, sin justa causa, y en períodos diferentes al de prueba.

Los empleados están vinculados al Sistema General de Pensiones. El costo de los servicios de salud del empleado y de sus familiares inscritos a cargo de la entidad se determina mediante la tabla de morbilidad, preparada con base en los hechos acaecidos durante el año. Para todos los trabajadores, la entidad hace aportes periódicos para cesantías, pensiones y riesgos profesionales a los respectivos fondos que asumen en su totalidad estas obligaciones. Los fondos trasladados, al igual que sus rendimientos, no pueden cambiar su destinación ni ser reintegrados hasta que se hayan cumplido todas las obligaciones pensionales. Lo concerniente a salud, permanece dentro del pasivo laboral a cargo de la empresa.

Los beneficios a empleados se reconocen en un único grupo así:

CUENTA	2020	2019
BENEFICIOS A EMPLEADOS		
SALARIOS POR PAGAR	0	159,151
CESANTIAS CONSOLIDADAS	112,265,594	62,203,607
INTERESES A LAS CESANTIAS	11,873,372	4,131,015
PRIMA DE SERVICIOS	0	0
VACACIONES CONSOLIDADAS	59,774,745	29,128,874
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	183,913,711	95,622,647

16.1 Beneficios a empleados a corto plazo y post-empleo de aportaciones definidas.

Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Esto incluye principalmente salarios, cesantías, vacaciones, bonos y otros beneficios. Los beneficios post-empleo de aportaciones definidas corresponden a los pagos periódicos para cesantías, pensiones, riesgos profesionales que la entidad realiza a los respectivos fondos que asumen en su totalidad estas obligaciones.

Los anteriores beneficios se reconocen como un pasivo después de deducir cualquier valor ya pagado.

MENNAR SAS
NIT 817005385-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

17. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos incluyen tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

1. Los ingresos de actividades ordinarias de la empresa, se originan de la venta de medicamentos e insumos
2. Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias (Son eventuales: Reconocimientos de incapacidades, excedentes, venta de propiedad planta y equipo). Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas. Estas ganancias deben ser netas (De impuestos y gastos como comisiones, transportes)

CUENTA	2020	2019
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	39,902,885,873	25,230,631,903

CUENTA	2020	2019
INGRESOS NO OPERACIONALES		
Intereses financieros	180,772	285,292
Descuentos comerciales condicionados	163,365,294	231,379,471
Recuperaciones	644,389,434	76,502,720
Indemnizaciones por incapacidades	0	3,180,212
Diversos	6,250,204	10,192,641
TOTALES	814,185,704	321,540,336

17.1 Medición

Los ingresos de actividades ordinarias deben medirse al precio de la transacción, valor nominal o valor razonable de la contraprestación por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago, impuestos y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

17.2 Reconocimiento Inicial

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Es decir, cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad. Deben ser devengados.

MENNAR SAS
NIT 817005385-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

18 Costos y gastos

Los costos y gastos se presentan por función, detallando en las respectivas notas la composición del costo de ventas y los gastos asociados a las actividades de administración, operación y otros gastos.

COSTOS DE VENTA Y DE OPERACIÓN	2020	2019
TOTAL COSTOS DE VENTA Y DE OPERACIÓN	23,804,299,621	16,417,730,459
TOTAL GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBUCIÓN	2020	2019
Gastos de Personal	879,935,952	493,742,601
Impuestos Hospitales	889	1,926
Arrendamientos	96,005,664	50,549,491
Seguros	1,052,300	358,002
Servicios	189,348,567	148,041,965
Mantenimiento y Reparaciones	12,005,105	2,791,604
Adecuación e Instalación	8,933,213	244,100
Provision deterioro de cartera	4,141,200,373	2,214,009,549
Provision de Inventarios	1,379,062,733	465,397,764
Gastos de viaje	1,215,966	3,793,536
Diversos	88,027,988	48,090,877
Provisiones deterioro de cartera e inventarios	0	0
TOTAL GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBUCIÓN	6,796,788,750	3,427,021,415
GASTOS DE ADMINISTRACION		
Gastos de Personal	1,256,467,975	599,241,168
Honorarios	276,393,993	215,852,669
Impuestos	390,332,323	557,895,166
Arrendamientos	149,288,306	106,290,200
Contribuciones y afiliaciones	0	159,400
Seguros	58,956,948	10,451,999
Servicios	184,233,248	70,731,489
Gastos legales	6,761,713	6,164,737
Mantenimiento y Reparaciones	114,052,509	4,894,486
Adecuación e Instalación	93,218,654	13,561,207
Gastos de viaje	0	622,909
Depreciaciones	32,109,510	27,664,538
Amortizaciones	3,596,628	6,392,068
Provision Propiedad Planta y equipo	37,302,949	1,535,911
Papelería , combustibles, restaurantes, parqueaderos,	149,558,099	81,945,800
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	2,752,272,855	1,703,403,747

MENNAR SAS
NIT 817005385-7


NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

CUENTA	2020	2019
FINANCIEROS	0	0
Gastos Financieros	56,222,425	14,690,201
Comisiones	10,183,860	5,616,442
Intereses bancarios	389,152,692	91,140,566
Gravamen movimiento financiero	124,467,704	81,949,913
Iva mayor del gasto	0	1,323,188
Perdida en venta y retiro de bienes	40,936,843	0
Descuentos en ventas	50,147,838	181,438,116
TOTALES	671,111,361	376,158,426

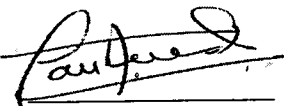
CUENTA	2020	2019
OTROS GASTOS		
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0	0
Costos y gastos asumidos	77,944	356,838
Impuestos asumidos	336,958	1,327,383
GASTOS DIVERSOS		
Multas y sanciones	0	20,045,000
Intereses moratorios	7,098,707	7,752,086
Donaciones	0	4,000,000
Ajuste al peso	242,497	91,441
Gastos no deducibles	11,812,344	19,259,068
TOTALES	19,568,450	52,831,816

Nuevos estándares y cambios normativos

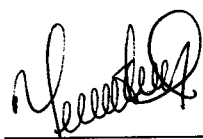
Los nuevos estándares emitidos por el IASB incorporados al marco contable colombiano, serán aplicados de acuerdo a las aprobaciones por el Gobierno Colombiano mediante las diferentes regulaciones, entre otras; Decretos 2615 del 17 de Diciembre de 2014, 2420 del 13 de diciembre de 2015, 2496 del 24 de diciembre de 2015 y demás normas nuevas o que modifiquen o eliminen.



ARLEY MENDEZ BETANCOURTH
Representante Legal
C.C.No. 10.546.807



PAOLA ALEJANDRA BARRERA
Contador Público
T.P. 145279-T



YENY HENAO RUBIANO
Revisor Fiscal
T.P. 189791-T