

ESTADOS FINANCIEROS

NIIF PARA LAS PYMES

SOLUCIONES

ALMACEN SOLUCIONES LTDA.

NIT. 860.503.793-1

CARRERA 5 N 26 C – 17 TORRE C

BOGOTA, COLOMBIA

INFORMES FINANCIEROS BAJO NORMA NIIF PARA LAS PYMES

FECHA DE CORTE 31/12/2020

REPRESENTANTE LEGAL:

CONTADOR PÚBLICO: MIGUEL ERASMO RODRIGUEZ CONTRERAS

ESTADOS FINANCIEROS

NIIF PARA LAS PYMES

SOLUCIONES

CONTENIDOS

ESTADOS FINANCIEROS

Estados de Situación Financiera Comparativos

Estado de Resultados

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

NOTA 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS

NOTA 5. INVENTARIOS

NOTA 6. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

NOTA 8. OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

NOTA 9. IMPUESTOS CORRIENTES

NOTA 10. PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

NOTA 11. PATRIMONIO

NOTA 12. INGRESOS DE ACTIVIDAD ORDINARIA

NOTA 13. OTROS INGRESOS

NOTA 14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

NOTA 15. GASTOS POR BENEFICIO A EMPLE

NOTA 16. GASTOS DE VENTAS

NOTA 17. COSTOS FINANCIEROS

NOTA 18. OTROS GASTOS

NOTA 19. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

NOTA 20. COSTOS DE VENTAS

ESTADOS FINANCIEROS

NIIF PARA LAS PYMES

SOLUCIONES

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVOS

ALMACEN SOLUCIONES LTDA.

NIT 860503793-1

Estado de Situación Financiera a Diciembre 31 de 2020

Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera

ACTIVO		2020	2019
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	78.338.845	49.193.152
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	4	104.795.622	182.251.048
Activos por Impuestos Corrientes	5	3.852.157	22.271.350
Inventarios	6	485.483.072	481.904.090
Total Activo Corriente		672.469.696	735.619.640
Activo no Corriente			
Propiedades, planta y equipo	7	45.573.458	45.573.458
Total Activo no Corriente		45.573.458	45.573.458
TOTAL ACTIVO		718.043.154	781.193.098
PASIVO			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	8	140.625	247.576.635
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	219.036.610	
Pasivos por impuestos corrientes	11	14.765.044	33.800.430
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	12	5.017.102	1.358.153
Otros Pasivos	13	14.474.296	12.904.996
Total pasivo corriente		253.433.677	341.341.634
TOTAL PASIVO		253.433.677	341.341.634
PATRIMONIO	14		
Capital Social		500.000	500.000
Superavit de Capital		87.354.614	87.354.614
Reservas		13.397.239	11.607.164
Reserva para Capitalizar		53.861.272	53.861.272
Utilidad / Perdida del Período		20.576.815	20.195.401
Utilidades / Perdida acumuladas		288.919.537	266.333.013
TOTAL PATRIMONIO		464.609.477	439.851.464
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		718.043.154	781.193.098

Miguel Rodríguez

GLORIA MARIA CORREA DE PEREZ
Representante Legal

MIGUEL RODRÍGUEZ CONTRERAS
Contador Público
T.P. 64473-T

ESTADOS FINANCIEROS

NIIF PARA LAS PYMES

SOLUCIONES

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

ALMACEN SOLUCIONES LTDA.

NIT 860503793-1

Estado de Situación Financiera a Diciembre 31 de 2020

Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera

		2020	2019
Ingresos de Actividad Ordinaria	14	395.497.695	731.593.931
Otros Ingresos	15	6.507.304	55.101
MENOS (-)			
Costo de Ventas	16	226.925.156	423.701.652
Gastos de Administración	17	72.106.309	185.222.940
Gastos por Beneficio a Empleados	18	61.045.136	69.084.693
Otros Gastos	19	11.668.688	23.496.346
Utilidades antes de Impuestos		<u>30.259.710</u>	<u>30.143.401</u>
Impuestos a las Ganancias	20	<u>9.682.895</u>	<u>9.948.000</u>
Utilidades después de Impuestos		20.576.815	20.195.401

GLORIA MARIA CORREA DE PEREZ
Representante Legal

MIGUEL RODRÍGUEZ CONTRERAS
Contador Público
T.P. 64473-T

ESTADOS FINANCIEROS

NIIF PARA LAS PYMES

SOLUCIONES

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

ALMACEN SOLUCIONES LTDA.

NIT 860503793-1

Estado de Cambios en la Situación Financiera a Diciembre 31 de 2020

Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera

Método Indirecto

Utilidad del periodo	2020		20.576.815
Partidas que no afectan el efectivo			
Más depreciación y deterioro del valor de propiedad planta y	0		0
Más Provisiones	0		0
Más Impuestos a las Ganancias	9.682.895		
Utilidad Ajustada			20.576.815
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
ENTRADAS			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	77.455.426		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-219.036.610		
Otras provisiones a corto plazo	1.569.300		
Mercancías no fabricadas por la empresa	-3.578.982		
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	3.658.949		
SALIDAS			
Activos por impuestos corrientes	18.419.193		
Otros activos financieros corrientes	67.282		
Otros pasivos financieros corrientes	247.436.010		
Pasivos por impuestos corrientes	-19.035.386		
Flujo de efectivo neto en actividades de operación			106.955.182
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
ENTRADAS			
	0		
SALIDAS			
Propiedades, planta y equipo	0		
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión			
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
ENTRADAS			
Reservas			
SALIDAS			
Utilidades Distribuidas	0		0
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación			
Flujo neto de efectivo y equivalente de efectivo			
Saldo Inicial de efectivo y equivalente			49.193.152
Saldo Final de efectivo y equivalente			78.338.845

GLORIA MARIA CORREA DE PEREZ
Representante Legal

MIGUEL RODRÍGUEZ CONTRERAS
Contador Público
T.P. 64473-T

ESTADOS FINANCIEROS

NIIF PARA LAS PYMES

SOLUCIONES

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ALMACEN SOLUCIONES LTDA.

NIT 860503793-1

Estado de Situación Financiera a Diciembre 31 de 2020

NOMBRE DE LA CUENTA	Saldos a 31 de Diciembre 2019	AUMENTO	DISMINUCIÓN	Saldos a 31 de Diciembre 2020
Capital Social	500.000	0	0	500.000
Superavit de Capital	87.354.614	0	0	87.354.614
Reservas	11.607.164	1.790.075	0	13.397.239
Reserva para recapitalizar	53.861.272	0	0	53.861.272
Resultados del ejercicio	20.195.401	20.576.815	20.195.401	20.576.815
Utilidades Acumuladas	266.333.013	22.586.524	0	288.919.537
SALDO A 31 DE DICIEMBRE	439.851.464	44.953.414	20.195.401	464.609.477

GLORIA MARIA CORREA DE PEREZ
Representante Legal

MIGUEL RODRÍGUEZ CONTRERAS
Contador Público
T.P. 64473-T

ESTADOS FINANCIEROS

NIIF PARA LAS PYMES

SOLUCIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

ALMACEN SOLUCIONES LTDA, Se constituyo con escritura pública No. 382 de la Notaría 32 de Bogotá D.C., del 3 de noviembre de 1985, de conformidad con los Artículos 40 y 20 del Decreto 2150/ 95 la asociación se encuentra debidamente registrada en la Cámara de Comercio de Bogotá, el 21 de enero de 1981 bajo el No. 95305 del libro IX; tiene por objeto Comercio al por menor de otros artículos de regalo y miscelánea en establecimientos.

NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2020 han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) vigentes a la fecha.

Los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la información.

Las normas que se aplicaron a estos Estados Financieros, son las adoptadas por el decreto 3022 de 27 de diciembre de 2013; NIIF para las Pymes emitidas por el IASC, a continuación, se muestran las secciones para **Almacén Soluciones LTDA**, aplicadas en la preparación de los presentes Estados Financieros:

ESTANDARES INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD APLICABLES

SECCION 3 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS
SECCION 4 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
SECCION 5 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS
SECCION 6 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS EXEDENTES ACUMULADOS
SECCION 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
SECCION 8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SECCION 9 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS
SECCION 10 POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES
SECCION 11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS
SECCION 13 INVENTARIOS
SECCION 16 PROPIEDADES DE INVERSION
SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
SECCION 18 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA
SECCION 20 ARRENDAMIENTOS
SECCION 21 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS
SECCION 23 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
SECCION 27 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS
SECCION 28 BENEFICIOS A EMPLEADOS
SECCION 11 IMPUESTO A LAS GANACIAS
SECCION 32 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA
SECCION 33 INFORMACION A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS
SECCION 35 TRANSICION A NIIF PARA LAS PYMES

2.1 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DE LA EMPRESA

ESTADOS FINANCIEROS

NIIF PARA LAS PYMES

SOLUCIONES

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, la sociedad se encuentra en marcha, a menos que por circunstancias ajenas al desarrollo de sus actividades se indique todo lo contrario, **Almacén Soluciones LTDA.**, es una sociedad cuotas de participación limitada que actualmente está en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a sus Estatutos.

La emisión del balance de apertura a las NIIF PYMES de **Almacén Soluciones LTDA.** corresponde al 1 de enero de 2015.

2.2 BASES DE PREPARACIÓN

La presentación comparativa de los Estados Financieros, ha sido elaborada de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adopción por primera vez según Decreto 3022 de 27 de diciembre de 2013.

Los Estados Financieros han sido preparados a valor Razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados. Los valores Razonables fueron:

Costo

Valor de Revalorización

Valor Presente Neto

Valor Razonable:

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción libre y en condiciones de independencia mutua.

2.3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

2.3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Los saldos presentados de estas cuentas en el Estado de Situación Financiera incluyen el efectivo, los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo.

Almacén Soluciones LTDA., llevará sus registros contables en moneda de presentación representada por el peso colombiano. Las operaciones en moneda extranjera se reconocerán a su equivalente en peso colombiano al momento de efectuarse las operaciones, aplicando la tasa de cambio del día de la operación. El efectivo y equivalente de efectivo se medirá inicial y posteriormente por su valor Razonable que corresponde a su valor nominal.

2.3.2 Activos Financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros relacionados por la sección 11 se clásica como inversiones a valor Razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor Razonable con cambios en patrimonio.

Almacén Soluciones LTDA. determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Los activos financieros de la entidad incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar, instrumentos financieros con y sin cotización.

ESTADOS FINANCIEROS

NIIF PARA LAS PYMES

SOLUCIONES

Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

Inversiones a valor Razonable con cambios en resultados

Las inversiones a valor Razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor Razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor Razonable con cambios en resultados si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

Las inversiones a valor Razonable con cambios en resultados se contabilizan en el Estado de Situación Financiera por su valor Razonable y los cambios en dicho valor Razonable son reconocidos como ganancias o pérdidas en el estado de resultados.

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros derivados con pagos fijos o determinables. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

Inversiones a valor Razonable con cambios en patrimonio

Las inversiones a valor Razonable con cambios en patrimonio incluyen títulos de patrimonio que no se clasifican como inversiones a costo amortizado ni como inversiones a valor Razonable con cambios en resultados.

Después del reconocimiento inicial, las inversiones a valor Razonable con cambios en patrimonio se miden por su valor Razonable, y las ganancias o pérdidas no realizadas se reconocen en el patrimonio, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la ganancia o pérdida acumulada se reconoce como una ganancia operativa o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso, la pérdida acumulada es reclasificada en el estado del resultado en la línea de costos financieros y eliminada del patrimonio.

Baja en cuentas

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
- No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la empresa evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

ESTADOS FINANCIEROS

NIIF PARA LAS PYMES

SOLUCIONES

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

Provisión de cartera

La provisión para cuentas de dudoso recaudo se revisa y actualiza al fin de cada ejercicio con base en análisis de edades de saldos y evaluaciones de las posibilidades de cobro de las cuentas individuales, efectuadas por la administración. Periódicamente se cargan a la provisión o a resultados del ejercicio las sumas que son consideradas incobrables.

2.3.3 Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Los activos intangibles generados internamente, excluyendo los gastos de desarrollo, no se capitalizan y se reflejan en el estado de resultados en el período en el que se incurren.

Las vidas útiles de los activos intangibles que tiene la empresa son finitas.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan por el método de línea recta a lo largo de su vida útil económica y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada se contabilizan al cambiar el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización en activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles.

<u>Concepto</u>	<u>Vida Útil (Años)</u>
Seguros pagados por anticipado	1
Programas de computador	1

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

2.3.4 Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo como:

- El precio de adquisición.
- Deducción de descuentos comerciales y rebajas.
- Aranceles de importación e impuestos no recuperables.

ESTADOS FINANCIEROS

NIIF PARA LAS PYMES

SOLUCIONES

- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.
- Costos por desmantelamiento.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor Razonable. Posteriormente Almacén Soluciones LTDA. utilizará para su equipo de cómputo y comunicación, muebles y enseres el modelo del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- Reemplazos de activos fijos. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Almacén Soluciones LTDA, adopta un valor residual de cero para los equipos de cómputo y equipo de oficina, la depreciación de las propiedades, planta y equipo se dejará un valor residual; y se utilizan las siguientes vidas útiles:

Tipo de Activo	Vida Útil	Valor Residual
Maquinaria y Equipo	Entre 5 y 10 años	Entre el 0% y 5%
Muebles y Enseres	Entre 5 y 10 años	Entre el 0% y 5%
Equipos de Cómputo	Entre 2 y 5 años	Entre el 0% y 5%
Vehículos	5 años	Entre el 0% y 5%

El cálculo del deterioro iniciará cuando el activo se encuentre disponible para el uso y culminará cuando esté totalmente depreciado o se dé de baja. Almacén Soluciones LTDA, evaluará al cierre de cada período si se requiere cambio en la vida útil o en el valor residual.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo y se procede a ajustar de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

ESTADOS FINANCIEROS

NIIF PARA LAS PYMES

SOLUCIONES

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de “Otras pérdidas/ganancias netas”.

Para efectos del balance de apertura el costo atribuido se definió de la siguiente forma:

Concepto	Costo atribuido
Maquinaria y Equipo	Valor Razonable
Equipo de oficina	Costo depreciado a la fecha
Equipo de cómputo y comunicación	Costo depreciado a la fecha
Vehículo	Valor de compra

2.3.5 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado Almacén Soluciones LTDA. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

2.3.6 Costos por préstamos

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente lleve un período de tiempo sustancial para que esté disponible para su uso esperado o su venta, se capitalizan como parte del costo de los activos respectivos. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren. Los costos por préstamos incluyen los intereses y otros costos en los que incurre la entidad en relación con la celebración de los acuerdos de préstamos.

2.3.7 Impuestos

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia (DIAN).

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al valor máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas anunciadas a aplicar sobre la ganancia (pérdida, en caso de presentarse) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos. Almacén Soluciones LTDA

ESTADOS FINANCIEROS

NIIF PARA LAS PYMES

SOLUCIONES

Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Para efectos del balance de apertura el impuesto diferido se reconocerá contra la cuenta de utilidades retenidas en el patrimonio.

2.3.8 Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros alcanzados por la sección 11 se clasifican como pasivos financieros al valor Razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. Almacén Soluciones LTDA., determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor Razonable más los costos de transacción directamente atribuible, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de Almacén Soluciones LTDA incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

Préstamos que devengan interés

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

2.3.9 Beneficios a empleados

A la fecha de realización de este documento de **Almacén Soluciones LTDA.**, cuenta con beneficios a empleados con características de corto plazo.

Los beneficios de corto plazo a empleados, son aquellos (distintos a los beneficios por terminación) 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. Estos beneficios se encuentran reconocidos por Almacén Soluciones LTDA., a una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.3.10 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente

ESTADOS FINANCIEROS

NIIF PARA LAS PYMES

SOLUCIONES

del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor Razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios se reconocen y facturan en la medida que se van ejecutando los contratos. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

Intereses ganados

Para todos los instrumentos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como disponibles para la venta, los intereses ganados o pagados se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva, que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o de un período de menor duración, según corresponda, respecto del importe neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en la línea de ingresos financieros del estado del resultado.

Ingresos por arrendamientos

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos sobre las propiedades de inversión se contabilizan en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento y se los incluye en los ingresos de actividades ordinarias debido a su naturaleza operativa.

Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor Razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado. La exposición de la empresa al riesgo de tasa de interés de mercado se relaciona principalmente con las obligaciones financieras de corto y largo plazo con tasas de interés variables.

El nivel de endeudamiento de Almacén Soluciones LTDA., es muy bajo, la solidez económica de la organización, ha permitido que Almacén Soluciones LTDA., se mantenga como un cliente muy atractivo para las entidades financieras y cuando se requiere capital de trabajo, se obtienen muy buenas tasas.

Deudores

Almacén Soluciones LTDA., lleva a cabo un procedimiento de cobro de su cartera, no hay proceso de cobro jurídico, hay cuentas con más de 60 días de vencimiento. Cada año en reunión se revisan los vencimientos superiores y a criterio de la Gerencia, se procede a hacer la respectiva provisión y deterioro.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que Almacén Soluciones LTDA., no logre pagar sus obligaciones financieras al acercarse la fecha de vencimiento de las mismas. El objetivo de Almacén Soluciones LTDA es manejar la liquidez es asegurar, tanto como sea posible, que siempre tendrá suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones en situaciones normales y de coyuntura, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la empresa.

La liquidez es un indicador que la empresa monitorea mensualmente y que debe arrojar unos resultados muy positivos frente a otras Entidades del sector, debido a la fortaleza financiera.

ESTADOS FINANCIEROS

NIIF PARA LAS PYMES

SOLUCIONES

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Nombre Cuenta	31/12/2020	31/12/2019	Variación \$	%
Bancos			0	
Cuentas de Ahorro	78.338.845	49.193.152	29.145.693	100
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	78.338.845	49.193.152	29.145.693	59

NOTA 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

Nombre Cuenta	31/12/2020	31/12/2019	Variación \$	%
Deudores Nacionales	60.011.085	69.100.994	-9.089.909	-13
Cuentas Corrientes Comerciales	40.543.000	73.629.997	-33.086.997	-45
Anticipo a Proveedores	4.241.537	39.520.057	-35.278.520	-89
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	104.795.622	182.251.048	-77.455.426	-42

NOTA 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Nombre Cuenta	00/01/1900	31/12/2019	Variación \$	%
Retención en la Fuente	0	10.627.175	-10.627.175	100
Retención de IVA	234.271	8.432.193	-8.197.922	-97
Retención de ICA	1.767.886	252.982	1.514.904	100
Sobrantes En Liquidación Privada de Impuestos	1.850.000	2.959.000	-1.109.000	100
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	3.852.157	22.271.350	-7.792.018	-35

NOTA 6. INVENTARIOS

Nombre Cuenta	31/12/2020	31/12/2019	Variación \$	%
TOTAL INVENTARIOS	485.483.072	481.904.090	298.000.000	100

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Nombre Cuenta	31/12/2020	31/12/2019	Variación \$	%
Construcciones y Edificaciones	130.563.000	130.563.000	0	0
Equipo de Oficina	4.100.000	4.100.000	0	0
Equipo de Computación y Comunicación	3.968.762	3.968.762	0	0
Propiedad, Planta y Equipo	138.631.762	138.631.762	0	0
Depreciación Acumulada	-93.058.304	-93.058.304	0	0
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	45.573.458	45.573.458	0	0

ESTADOS FINANCIEROS

NIIF PARA LAS PYMES

SOLUCIONES

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Nombre Cuenta	31/12/2020	31/12/2019	Variación \$	%
Obligaciones Financieras	140.625	361.412	-220.787	100
Proveedores	187.452.673	175.969.784	11.482.889	7
Costos y Gastos por Pagar	7.340.436	49.444.850	-42.104.414	-85
Pago Retención en la Fuente	2.278.000	2.153.000	125.000	6
Pago Retención Ica	570.141	776.000	-205.859	-27
Retenciones y Aportes de Nomina	8.993.525	9.965.160	-971.635	-10
Acreeedores Varios	12.401.835	8.906.429	3.495.406	39
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	219.177.235	247.576.635	-28.178.613	-11

NOTA 9. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Nombre Cuenta	31/12/2020	31/12/2019	Variación \$	%
De Renta y Complementarios	1.831.000	18.817.420	-16.986.420	-90
Impuesto a las Ventas por pagar	10.350.044	22.746.000	-12.395.956	-54
De Industria y Comercio	2.584.000	4.138.000	-1.554.000	-38
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	14.765.044	45.701.420	-30.936.376	-68

NOTA 10. PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Nombre Cuenta	31/12/2020	31/12/2019	Variación \$	%
Salarios Por Pagar	0	25.440.604	-25.440.604	-100
Cesantías Consolidadas	2.030.641	5.929.003	-3.898.362	-66
Intereses Sobre Cesantías	353.052	455.649	-102.597	-23
Prima de Servicios	0	1.775.036	-1.775.036	100
Vacaciones Consolidadas	2.633.409	200.138	2.433.271	1.216
PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.017.102	33.800.430	-28.783.328	-85

NOTA 11. OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO

Nombre Cuenta	31/12/2020	31/12/2019	Variación \$	%
Otras Provisiones a Corto Plazo	0	1.358.153	-1.358.153	100
OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO	0	1.358.153	-1.358.153	100

ESTADOS FINANCIEROS

NIIF PARA LAS PYMES

SOLUCIONES

NOTA 12. OTROS PASIVOS

Nombre Cuenta	31/12/2020	31/12/2019	Variación \$	%
Otros Pasivos	14.474.296	12.904.996	1.569.300	100
OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO	14.474.296	12.904.996	1.569.300	100

NOTA 13. PATRIMONIO

Nombre Cuenta	31/12/2020	31/12/2019	Variación \$	%
Capital Social	500.000	500.000	0	0
Superávit de Capital	87.354.614	87.354.614	0	0
Reservas	13.397.239	11.607.164	1.790.075	15
Reserva para Capitalizar	53.861.272	53.861.272	0	0
Utilidad del Período	20.576.815	20.195.401	381.414	2
Utilidades / Perdida Acumuladas	288.919.537	266.333.013	22.586.524	8
TOTAL PATRIMONIO	464.609.477	439.851.464	24.758.013	6

NOTA 14. INGRESOS DE ACTIVIDAD ORDINARIA

Nombre Cuenta	31/12/2020	31/12/2019	Variación \$	%
Venta de Misceláneos	262.751.915	470.871.984	-208.120.069	-44
Venta de Libros, Revistas, Elementos de Papelería	132.767.218	265.264.000	-132.496.782	-50
Devoluciones gravadas	0	-4.472.353	4.472.353	-100
Devoluciones no gravadas	-21.429	-69.700	48.271	-69
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDAD ORDINARIA	395.497.704	731.593.931	-336.096.227	-46

NOTA 15. OTROS INGRESOS

Nombre Cuenta	31/12/2020	31/12/2019	Variación \$	%
Intereses	9.820	48.260	-38.440	-80
Diversos	6.497.475	6.841	6.490.634	94.878
TOTAL OTROS INGRESOS	6.507.295	55.101	6.452.194	11.710

NOTA 16. COSTO DE VENTA

Nombre Cuenta	31/12/2020	31/12/2019	Variación \$	%
Venta de Otros Productos	226.925.156	423.701.652	-196.776.496	-46
TOTAL COSTO DE SERVICIO	226.925.156	423.701.652	-196.776.496	-46

ESTADOS FINANCIEROS

NIIF PARA LAS PYMES

SOLUCIONES

NOTA 17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Nombre Cuenta	31/12/2020	31/12/2019	Variación \$	%
Honorarios	17.117.166	77.940.795	-60.823.629	-78
Impuestos	1.399.049	6.510.492	-5.111.443	-79
Arrendamientos	25.460.832	54.663.762	-29.202.930	-53
Seguros	0	0	0	#¡DIV/0!
Servicios	25.127.342	33.395.677	-8.268.335	-25
Gastos Legales	6.100	1.734.900	-1.728.800	-100
Diversos	2.995.820	10.977.314	-7.981.494	-73
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	72.106.309	185.222.940	-113.116.631	-61

NOTA 18. GASTOS POR BENEFICIO A EMPLEADOS

Nombre Cuenta	31/12/2020	31/12/2019	Variación \$	%
Sueldos	31.600.872	34.780.872	-3.180.000	-9
Comisiones	340.000	0	340.000	0
Auxilio de Transporte	3.702.744	4.075.344	-372.600	-9
Cesantías	2.940.804	3.237.284	-296.480	-9
Intereses Sobre Cesantías	353.052	324.424	28.628	9
Prima De Servicios	2.941.968	3.237.284	-295.316	-9
Vacaciones	1.314.612	0	1.314.612	0
Auxilios	8.275.896	9.216.793	-940.897	-10
Dotación y Suministro a Trabajadores	0	3.190.590	-3.190.590	-100
Aportes a Administradoras de Riesgos	164.952	177.387	-12.435	-7
APORTES AL I.S.S	2.686.068	0	2.686.068	0
Aportes a Fondos de Pensiones y/o Cesantías	3.792.096	6.961.102	-3.169.006	-46
Aportes Cajas de Compensación Familiar	1.264.032	1.359.228	-95.196	-7
Aportes I.C.B.F	1.000.824	1.514.591	-513.767	-34
Sena	667.216	1.009.794	-342.578	-34
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	61.045.136	69.084.693	-8.039.557	-12

NOTA 19. OTROS GASTOS

Nombre Cuenta	31/12/2020	31/12/2019	Variación \$	%
Financieros	11.470.505	23.213.722	-11.743.217	-51
Impuestos Asumidos	35.520	18.139	17.381	96
Propinas	0	39.337	-39.337	-100
Ajuste Al Peso	2.663	0	2.663	0

ESTADOS FINANCIEROS

NIIF PARA LAS PYMES


SOLUCIONES

Gastos Sin Soporte Legal	160.000	225.148	-65.148	-29
TOTAL OTROS GASTOS	11.668.688	23.496.346	-11.827.658	-50

NOTA 20. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

Nombre Cuenta	31/12/2020	31/12/2019	Variación \$	%
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	9.682.895	9.948.000	-265.105	-3
TOTAL IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	9.682.895	9.948.000	-265.105	-3

GLORIA MARIA CORREA DE PEREZ
Representante Legal


MIGUEL E. RODRIGUEZ CONTRERAS
Contador Público
T.P. 64473-T