

Respuesta Sugerida para el caso de la empresa LVG SAS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Empresa LVG
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DIC 31 DE 2016 Y 2015

	Dic 31, 2016	Dic 31, 2015	Ene 1, 2015
Activos			
Activos corrientes			
Inventarios corrientes	3.662.656.467	4.748.814.888	1.103.537.828
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	605.568.083	769.021.541	1.241.959.707
Activos por impuestos corrientes, corriente	13.546.000	67.560.000	67.560.000
Otros activos financieros corrientes	3.103.000.000	2.301.000.000	3.341.698.548
Efectivo y equivalentes al efectivo	637.247.266	798.282.273	785.779.000
Activos corrientes totales	8.022.017.817	8.684.678.703	6.540.535.083
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	8.552.841.577	8.309.303.764	8.715.765.951
Propiedad de inversión	820.000.000	750.000.000	700.000.000
Activos intangibles distintos de la plusvalía	185.000.000	195.000.000	230.000.000
Inversiones en subsidiarias	850.000.000	850.000.000	850.000.000
Activos biológicos no corrientes, al valor razonable	501.000.000	450.000.000	337.500.000
Otros activos financieros no corrientes	456.000.000	456.000.000	456.000.000
Total de activos no corrientes	11.364.841.577	11.010.303.764	11.289.265.951
Total de activos	19.386.859.395	19.694.982.467	17.829.801.035
Pasivos			

Pasivos no corrientes

Otras provisiones no corrientes	439.257.457	401.694.457	331.431.457
Pasivo por impuestos diferidos	631.620.978	754.620.978	611.620.978
Otros pasivos financieros no corrientes	192.950.581	893.996.996	1.521.725.195

Total de pasivos no corrientes	1.263.829.015	2.050.312.431	2.464.777.630
---------------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Pasivos corrientes

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1.487.213.347	2.424.560.730	2.030.440.730
Pasivos por impuestos corrientes, corriente	680.000.000	516.000.000	254.000.000
Otros pasivos financieros corrientes	908.064.296	758.064.296	758.064.296

Pasivos corrientes totales	3.075.277.643	3.698.625.026	3.042.505.026
-----------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Total pasivos	4.339.106.658	5.748.937.457	5.507.282.656
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Patrimonio

Capital emitido	3.863.708.769	3.863.708.769	3.863.708.769
Ganancias acumuladas	11.184.043.968	10.082.336.242	8.458.809.610

Total patrimonio atribuible a propietarios de la controladora	15.047.752.737	13.946.045.011	12.322.518.379
---	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Participaciones no controladoras	-	-	-
----------------------------------	---	---	---

Patrimonio total	15.047.752.737	13.946.045.011	12.322.518.379
-------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Total de patrimonio y pasivos	19.386.859.395	19.694.982.467	17.829.801.035
--------------------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Ver colores en el Excel para identificar de donde se toma cada partida de los estados financieros

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
Empresa LVG
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DIC 31 DE 2016 Y 2015

	Dic 31, 2016		Dic 31, 2015
Ingresos de actividades ordinarias	16.401.000.000		17.767.750.000
Costo de ventas	- 11.174.764.998	-	11.188.627.998
Ganancia bruta	5.226.235.002		6.579.122.002
Otros ingresos	724.654.000		771.000.000
Gastos de administración	- 3.968.763.187	-	4.098.462.188
Otros gastos	- 24.000.000	-	89.000.000
Otras ganancias (pérdidas)	875.980.000	-	770.063.300
Ingresos financieros	62.728.792		64.904.214
Costos financieros	- 244.580.881	-	315.599.097
Ganancia (pérdida), antes de impuestos	2.652.253.726		2.141.901.632
Ingreso (gasto) por impuestos	- 563.746.000	-	611.187.500
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas	2.088.507.726		1.530.714.132
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas	13.200.000		92.812.500
Ganancia (pérdida)	2.101.707.726		1.623.526.632

Ver colores en el Excel para identificar de donde se toma cada partida de los estados financieros

	Dic 31, 2016	Dic 31, 2015
Estado de cambios en el patrimonio		
Patrimonio al comienzo del periodo	13.946.045.011	12.322.518.379
Cambios en el patrimonio		
Resultado integral		
Ganancia (pérdida)	2.101.707.726	1.623.526.632
Otro resultado integral	-	-
Resultado integral total	2.101.707.726	1.623.526.632
Emisión de patrimonio	-	-
Dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios	- 1.000.000.000	-
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios, patrimonio	-	-
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio	-	-
Total incremento (disminución) en el patrimonio	1.101.707.726	1.623.526.632
Patrimonio al final del periodo	15.047.752.737	13.946.045.011

ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS
Empresa LVG
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DIC 31 DE 2016 Y 2015

	Dic 31, 2016	Dic 31, 2015
Ingresos de actividades ordinarias	16.401.000.000	17.767.750.000
Costo de ventas	- 11.174.764.998	- 11.188.627.998
Ganancia bruta	5.226.235.002	6.579.122.002
Otros ingresos	724.654.000	771.000.000
Gastos de administración	- 3.968.763.187	- 4.098.462.188
Otros gastos	- 24.000.000	- 89.000.000
Otras ganancias (pérdidas)	875.980.000	- 770.063.300
Ingresos financieros	62.728.792	64.904.214
Costos financieros	- 244.580.881	- 315.599.097
Ganancia (pérdida), antes de impuestos	2.652.253.726	2.141.901.632
Ingreso (gasto) por impuestos	- 563.746.000	- 611.187.500
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas	2.088.507.726	1.530.714.132
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas	13.200.000	92.812.500
Ganancia (pérdida)	2.101.707.726	1.623.526.632
Ganancias acumuladas al comienzo del periodo	10.082.336.242	8.458.809.610
Dividendos declarados y pagados o por pagar	- 1.000.000.000	-
Incremento (disminución) por correcciones de errores, o por cambios en políticas contables	-	-
Ganancias acumuladas al final del periodo	11.184.043.968	10.082.336.242

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Empresa LVG
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DIC 31 DE 2016 Y 2015

Estado de flujos de efectivo, método directo	Dic 31, 2016	Dic 31, 2015
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	17.399.453.458,12	19.646.938.166,04
Cobros procedentes de otros ingresos de actividades ordinarias	712.000.000,00	726.000.000,00
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	- 13.795.734.577,00	- 17.774.973.359,00
Pagos a y por cuenta de los empleados	- 1.632.540.383,27	- 1.654.000.000,00
Dividendos recibidos	12.654.000,00	45.000.000,00
Intereses pagados	- 207.017.880,62	- 280.336.096,91
Intereses recibidos	62.728.791,69	64.904.214,44
Impuestos a las ganancias (pagados)	- 475.532.000,00	- 254.000.000,00
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	2.076.011.408,92	519.532.924,58
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
Otros cobros por la venta de instrumentos de deuda de otras entidades	-	120.698.547,51
Compras de propiedades, planta y equipo	- 650.000.000,00	- 0,00
Compras de activos intangibles	- 36.000.000,00	-

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	-	686.000.000,00		120.698.547,51
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación				
Reembolsos de préstamos	-	551.046.415,44	-	627.728.199,15
Dividendos pagados	-	1.000.000.000,00		-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	-	1.551.046.415,44	-	627.728.199,15
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	-	161.035.006,52		12.503.272,94
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		798.282.272,94		785.779.000,00
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		637.247.266,42		798.282.272,94

Notas sobre la elaboración del flujo de efectivo

	Año 2016	Año 2015
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	17.399.453.458,12	19.646.938.166,04
Ingresos de actividades ordinarias	16.401.000.000,00	17.767.750.000,00
Ingresos por ventas de restaurante	835.000.000,00	1.406.250.000,00
Saldo inicial cuentas por cobrar comerciales	769.021.541,31	1.241.959.707,36
Saldo final cuentas por cobrar comerciales	- 605.568.083,19	- 769.021.541,31

	Año 2016		Año 2015
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	712.000.000,00		726.000.000,00
Otros ingresos	724.654.000,00		771.000.000,00
Menos flujo de dividendos recibidos	-	12.654.000,00	-
			45.000.000,00

	Año 2016		Año 2015
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	- 13.795.734.577,00	-	17.774.973.359,00
Costo de ventas	-	11.174.764.998,00	-
Gastos de administración	-	3.968.763.187,00	-
Saldo inicial de cuentas por pagar comerciales	-	2.424.560.730,00	-
Saldo final de cuentas por pagar comerciales		1.487.213.346,73	2.030.440.730,00
Saldo inicial inventarios		4.748.814.888,00	1.103.537.828,00
Saldo final inventarios	-	3.662.656.467,00	-
Saldo inicial activos biológicos		450.000.000,00	337.500.000,00
Saldo final activos biológicos	-	501.000.000,00	-
Variación del valor razonable de activos biológicos		26.000.000,00	34.500.000,00
Flujo asignado a pagos a empleados		1.632.540.383,27	1.654.000.000,00
Costos de venta restaurante	-	815.000.000,00	-
Gasto por depreciación		406.462.187,00	406.462.187,00
Gasto por amortizaciones		46.000.000,00	35.000.000,00
Gasto por deterioro de inventarios	-	11.500.000,00	-
Gasto por deterioro de cuentas por cobrar	-	12.500.000,00	-
			54.000.000,00

Diferencia en cambio de partidas monetarias diferentes al efectivo y equivalentes	-	22.020.000,00		65.436.700,00
--	---	---------------	--	---------------

	Año 2016		Año 2015	
Pagos a y por cuenta de los empleados	-	1.632.540.383,27	-	1.654.000.000,00
Gastos por beneficios a los empleados	-	1.655.200.000,00	-	1.660.500.000,00
Saldo inicial de cuentas por pagar empleados	-	52.065.730,00	-	45.565.730,00
Saldo final de cuentas por pagar empleados		74.725.346,73		52.065.730,00

	Año 2016		Año 2015	
Dividendos recibidos		12.654.000,00		45.000.000,00
Ingresos por dividendos		12.654.000,00		45.000.000,00

	Año 2016		Año 2015	
Intereses pagados	-	207.017.880,62	-	280.336.096,91
Costos financieros	-	244.580.880,62	-	315.599.096,91
Financiación implícita provisiones		37.563.000,00		35.263.000,00

	Año 2016		Año 2015	
Intereses recibidos		59.196.712,69		63.046.106,44
Ingresos financieros		62.728.791,69		64.904.214,44
Financiación implícita cuentas por cobrar	-	3.532.079,00	-	1.858.108,00

	Año 2016		Año 2015	
--	-----------------	--	-----------------	--

Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)

-	475.532.000,00	-	254.000.000,00	
Ingreso (gasto) por impuestos	-	563.746.000,00	-	611.187.500,00
Gastos por impuesto ganancias- restaurante	-	6.800.000,00	-	47.812.500,00
Saldo inicial pasivos por impuestos corrientes	-	516.000.000,00	-	254.000.000,00
Saldo final pasivos por impuestos corrientes		680.000.000,00		516.000.000,00
Saldo inicial pasivos por impuestos diferidos	-	754.620.978,00	-	611.620.978,00
Saldo final pasivos por impuestos diferidos		631.620.978,00		754.620.978,00
Saldo inicial activos por impuestos corrientes		67.560.000,00		67.560.000,00
Saldo final activos por impuestos corrientes	-	13.546.000,00	-	67.560.000,00

Año 2016**Año 2015****Venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades**

		-	120.698.547,51	
Saldo inicial de otros activos financieros		2.757.000.000,49	3.797.698.548,00	
Saldo final de otros activos financieros	-	3.559.000.000,49	-	2.757.000.000,49
Variación del valor razonable de instrumentos de patrimonio		802.000.000,00	-	920.000.000,00

Año 2016**Año 2015****Propiedad, planta y equipo**

-	650.000.000,00	-	0,00	
Saldo inicial de propiedad, planta y equipo		8.309.303.764,44	8.715.765.951,44	
Saldo final de propiedad, planta y equipo	-	8.552.841.577,45	-	8.309.303.764,44
Gasto por depreciación	-	406.462.187,00	-	406.462.187,00

	Año 2016		Año 2015
Intangibles	-	36.000.000,00	-
Saldo inicial de intangibles		195.000.000,00	230.000.000,00
Saldo final de intangibles	-	185.000.000,00	- 195.000.000,00
Gasto por amortización de intangibles	-	46.000.000,00	- 35.000.000,00

	Año 2016		Año 2015
Préstamos tomados o pagados	-	551.046.415,44	- 627.728.199,15
Saldo inicial otros pasivos financieros	-	1.652.061.292,15	- 2.279.789.491,31
Saldo final otros pasivos financieros		1.101.014.876,71	1.652.061.292,15

	Año 2016		Año 2015
Dividendos pagados	-	1.000.000.000,00	-
Saldo inicial ganancias acumuladas	-	10.082.336.241,52	- 8.458.809.609,98
Saldo final ganancias acumuladas		11.184.043.967,59	10.082.336.241,52
Resultados del ejercicio	-	2.101.707.726,07	- 1.623.526.631,54

	Año 2016		Año 2015
Provisiones- efecto financiero		37.563.000,00	35.263.000,00
Saldo inicial provisiones	-	401.694.456,51	- 331.431.456,51
Saldo final provisiones		439.257.456,51	401.694.456,51
Gasto por provisiones			- 35.000.000,00

Ejercicio de elaboración de estados financieros bajo NIIF para PYMES

Leonardo Varón García