

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

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

Balance de prueba a diciembre 31 de 2015

Empresa LVG

Consultas mail

leovarong@yahoo.com

Estado de situación financiera

A Dic. 31 de 2015	Saldo inicial (ESFA)	Débito	Crédito	Saldo final
Cuentas bancarias	248.254.000	20.411.040.929	20.512.537.656	146.757.273
Carteras colectivas	537.525.000	115.000.000	1.000.000	651.525.000
Cuentas por cobrar clientes	1.103.590.860	6.583.870.684	6.973.564.929	713.896.614
Anticipos	6.551.452			6.551.452
Saldos a favor IVA	127.526.000	135.000.000	127.526.000	135.000.000
Prestamos gerente - partes relacionadas	32.109.813	3.532.079	18.750.000	16.891.892
Gastos pagados por anticipado	217.500.000	196.000.000	217.500.000	196.000.000
Deterioro- C x Cobrar	- 245.318.417		54.000.000	-299.318.417
Saldo a favor CREE	67.560.000			67.560.000
Inventarios	1.128.537.828	12.273.577.060	8.628.300.000	4.773.814.888
Deterioro de inventarios	- 25.000.000	0		-25.000.000
Acciones Davivienda - preferencial (0.94%)	105.000.000	40.000.000		145.000.000
Acciones Ecopetrol (0.22%)	3.116.000.000		960.000.000	2.156.000.000

Ejercicio de elaboración de estados financieros bajo NIIF para PYMES

Leonardo Varón García

Acciones Agroindustrias LVG Ltda. (5%)	456.000.000			456.000.000
Acciones Construcciones Lvg SAS (100%)	850.000.000			850.000.000
CDT con Banco Vankolomvia	120.698.548	501.452	121.200.000	0
Ganado vacuno	337.500.000	432.500.000	320.000.000	450.000.000
Terreno arrendado	700.000.000	50.000.000		750.000.000
Propiedad, planta y equipo	8.715.765.951		406.462.187	8.309.303.764
Intangibles- software	230.000.000		35.000.000	195.000.000
Activo x impuestos diferidos	-			0
Total activos	17.829.801.035	40.241.022.204	38.375.840.772	19.694.982.467

Pasivos				
Cuentas por pagar	609.250.000	630.250.000	609.250.000	588.250.000
Proveedores	1.350.000.000	1.350.000.000	1.773.000.000	1.773.000.000
Impuestos por pagar	25.625.000	40.005.000	25.625.000	11.245.000
Obligaciones laborales	45.565.730	45.565.730	52.065.730	52.065.730
Obligaciones con bancos	2.279.789.491	818.639.861	190.911.662	1.652.061.292
Impuesto de renta por pagar	254.000.000	254.000.000	516.000.000	516.000.000
Pasivos x impuestos diferidos	611.620.978		143.000.000	754.620.978
Provisión por demandas	331.431.457		70.263.000	401.694.457
Total pasivos	5.507.282.655,82	3.138.460.591	3.380.115.392	5.748.937.457

Patrimonio	12.322.518.379	526.640.957	2.150.167.589	13.946.045.011
Capital suscrito y pagado	3.863.708.769			3.863.708.769
Utilidad del ejercicio	526.640.957	526.640.957	1.623.526.632	1.623.526.632
Resultados ejercicios anteriores	7.932.168.653		526.640.957	8.458.809.610

Total pasivos y patrimonio	17.829.801.035	3.665.101.548	5.530.282.981	19.694.982.467
-----------------------------------	-----------------------	----------------------	----------------------	-----------------------

Ejercicio de elaboración de estados financieros bajo NIIF para PYMES

Leonardo Varón García

-	0,00	43.906.123.752,86	43.906.123.752,86	-	0,00
---	------	-------------------	-------------------	---	------

	Saldo inicial ESFA	Débito	Crédito	Saldo final
Cuentas de resultado				
Ingresos y ganancias	0	920.000.000	20.196.387.914	19.276.387.914
Venta de bienes y servicios			19.174.000.000	19.174.000.000
Venta de ganado			650.000.000	650.000.000
Resultado por variación del valor razonable de activos biológicos			34.500.000	34.500.000
Devoluciones en ventas				0
Ingresos financieros			64.904.214	64.904.214
Diferencia en cambio			65.436.700	65.436.700
Resultado por variación del valor razonable de activos financieros		920.000.000		-920.000.000
Resultado por variación del valor razonable de propiedades de inversión			50.000.000	50.000.000
Descuentos comerciales condicionados			36.547.000	36.547.000
Dividendos			45.000.000	45.000.000
Arrendamientos			76.000.000	76.000.000
Costos, gastos y pérdidas				
Costos, gastos y pérdidas	0	17.652.861.283	0	17.652.861.283
Costo de ventas		12.170.799.998		12.170.799.998
Costo ganado vendido		320.000.000		320.000.000
Otros costos		4.500.001	0	4.500.001
Gastos de personal		1.660.500.000		1.660.500.000
Otros gastos		66.500.000		66.500.000

Ejercicio de elaboración de estados financieros bajo NIIF para PYMES

Leonardo Varón García

Impuestos de ICA, predial y GMF		543.200.000		543.200.000
Impuesto a la riqueza		654.300.000		654.300.000
Arrendamientos		85.000.000		85.000.000
Depreciaciones		406.462.187		406.462.187
Mantenimientos		588.000.000		588.000.000
Pólizas y seguros		55.000.000		55.000.000
Gastos por litigios		35.000.000		35.000.000
Amortización intangibles		35.000.000		35.000.000
Deterioro de cuentas por cobrar		54.000.000		54.000.000
Deterioro de inventarios		0		0
Gastos financieros		315.599.097		315.599.097
Gasto impuesto ganancias diferido		143.000.000		143.000.000
Gasto impuesto ganancias corriente		516.000.000		516.000.000
Utilidad del ejercicio	0	-16.732.861.283	20.196.387.914	1.623.526.632

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

1- El préstamo al gerente de la entidad presentó la siguiente remediación bajo NIIF para PYMES

Tabla de amortización préstamo gerente

	Flujo	Intereses	Saldo CXC
Año 0			\$96.489.801,77
Año 2009	18.750.000,00	10.613.878,19	88.353.679,96
Año 2010	18.750.000,00	9.718.904,80	79.322.584,76
Año 2011	18.750.000,00	8.725.484,32	69.298.069,08
Año 2012	18.750.000,00	7.622.787,60	58.170.856,68

Ejercicio de elaboración de estados financieros bajo NIIF para PYMES

Leonardo Varón García

Año 2013	18.750.000,00	6.398.794,23	45.819.650,91
Año 2014	18.750.000,00	5.040.161,60	32.109.812,52
Año 2015	18.750.000,00	3.532.079,38	16.891.891,89
Año 2016	18.750.000,00	1.858.108,11	- 0,00000
VNA	\$96.489.801,77		
Tasa	11,00%		

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

Balance de prueba a diciembre 31 de 2016

Empresa LVG

Consultas mail

leovarong@yahoo.com

Estado de situación financiera

A Dic. 31 de 2016	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo final
Cuentas bancarias	146.757.273	17.996.075.290	17.871.110.296	271.722.267
Carteras colectivas	651.525.000	0	286.000.000	365.525.000
Cuentas por cobrar clientes	713.896.614	4.600.743.724	4.641.650.290	672.990.048
Anticipos	6.551.452	12.000.000		18.551.452
Saldos a favor IVA	135.000.000	46.345.000	135.000.000	46.345.000
Prestamos gerente - partes relacionadas	16.891.892	1.858.108	18.750.000	0
Gastos pagados por anticipado	196.000.000	179.500.000	196.000.000	179.500.000
Deterioro- C x Cobrar	- 299.318.417		12.500.000	-311.818.417
Saldo a favor CREE	67.560.000	13.546.000	67.560.000	13.546.000
Inventarios	4.773.814.888	6.999.041.579	8.073.700.000	3.699.156.467
Deterioro de inventarios	- 25.000.000	0	11.500.000	-36.500.000

Ejercicio de elaboración de estados financieros bajo NIIF para PYMES

Leonardo Varón García

Acciones Davivienda - preferencial (0.94%)	145.000.000	200.000.000		345.000.000
Acciones Ecopetrol (0.22%)	2.156.000.000	602.000.000		2.758.000.000
Acciones Agroindustrias LVG Ltda. (5%)	456.000.000			456.000.000
Acciones Construcciones Lvg SAS (100%)	850.000.000			850.000.000
CDT con Banco Vankolomvia	0			0
Ganado vacuno	450.000.000	261.000.000	210.000.000	501.000.000
Terreno arrendado	750.000.000	70.000.000		820.000.000
Propiedad, planta y equipo	8.309.303.764	650.000.000	406.462.187	8.552.841.577
Intangibles- software	195.000.000	36.000.000	46.000.000	185.000.000
Activo x impuestos diferidos	-			0
Total activos	19.694.982.467	31.668.109.701	31.976.232.774	19.386.859.395

Pasivos				
Cuentas por pagar	588.250.000	734.980.000	524.987.000	378.257.000
Proveedores	1.773.000.000	2.076.543.000	1.254.324.000	950.781.000
Impuestos por pagar	11.245.000	11.245.000	83.450.000	83.450.000
Obligaciones laborales	52.065.730	52.065.730	74.725.347	74.725.347
Obligaciones con bancos	1.652.061.292	686.126.663	135.080.247	1.101.014.877
Impuesto de renta por pagar	516.000.000	516.000.000	680.000.000	680.000.000
Pasivos x impuestos diferidos	754.620.978	123.000.000	0	631.620.978
Provisión por demandas	401.694.457		37.563.000	439.257.457
Total pasivos	5.748.937.456,66	4.199.960.393	2.790.129.594	4.339.106.658

Patrimonio	13.946.045.011	1.623.526.632	2.725.234.358	15.047.752.737
Capital suscrito y pagado	3.863.708.769			3.863.708.769
Utilidad del ejercicio	1.623.526.632	1.623.526.632	2.101.707.726	2.101.707.726

Ejercicio de elaboración de estados financieros bajo NIIF para PYMES

Leonardo Varón García

Resultados ejercicios anteriores-ajustes	8.458.809.610		623.526.632	9.082.336.242
------------------------------------------	---------------	--	-------------	---------------

Total pasivos y patrimonio	19.694.982.467	5.823.487.024	5.515.363.952	19.386.859.395
-----------------------------------	-----------------------	----------------------	----------------------	-----------------------

-	0,00	37.491.596.725,23	37.491.596.725,23	-	0,00
---	------	-------------------	-------------------	---	------

	Saldo inicial ESFA	Débito	Crédito	Saldo final
Cuentas de resultado				
Ingresos y ganancias	0	34.563.000	18.946.360.792	18.911.797.792
Venta de bienes y servicios			17.236.000.000	17.236.000.000
Venta de ganado			589.000.000	589.000.000
Resultado por variación del valor razonable de activos biológicos			26.000.000	26.000.000
Devoluciones en ventas				0
Ingresos financieros			62.728.792	62.728.792
Diferencia en cambio		34.563.000	12.543.000	-22.020.000
Resultado por variación del valor razonable de activos financieros			802.000.000	802.000.000
Resultado por variación del valor razonable de propiedades de inversión			70.000.000	70.000.000
Descuentos comerciales condicionados			12.435.000	12.435.000
Dividendos			12.654.000	12.654.000
Arrendamientos			123.000.000	123.000.000
Costos, gastos y pérdidas	0	16.933.090.066	123.000.000	16.810.090.066
Costo de ventas		11.616.199.998		11.616.199.998

Ejercicio de elaboración de estados financieros bajo NIIF para PYMES

Leonardo Varón García

Costo ganado vendido		386.000.000		386.000.000
Otros costos		2.345.000	0	2.345.000
Gastos de personal		1.655.200.000		1.655.200.000
Otros gastos		123.000.000		123.000.000
Impuestos de ICA, predial y GMF		632.000.000		632.000.000
Impuesto a la riqueza		655.300.000		655.300.000
Arrendamientos		87.000.000		87.000.000
Depreciaciones		406.462.187		406.462.187
Mantenimientos		298.000.000		298.000.000
Pólizas y seguros		63.456.000		63.456.000
Gastos por litigios		0		0
Amortización intangibles		46.000.000		46.000.000
Deterioro de cuentas por cobrar		12.500.000		12.500.000
Deterioro de inventarios		11.500.000		11.500.000
Gastos financieros		244.580.881		244.580.881
Gasto impuesto ganancias diferido		0	123.000.000	-123.000.000
Gasto impuesto ganancias cte		693.546.000		693.546.000
Utilidad del ejercicio	0	-16.898.527.066	18.823.360.792	2.101.707.726

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

1- El préstamo al gerente de la entidad presentó la siguiente remediación bajo NIIF para PYMES

Tabla de amortización préstamo gerente

	Flujo	Intereses	Saldo CXC
Año 0			\$96.489.801,77

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

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

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

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