HERRAMIENTAS UNIDAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Presentación de Estados Financieros bajo NIIF a 31 de diciembre de 2021

HERRAMIENTAS UNIDAS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021

Contenido

1 CONSTITUCIÓN Y DURACIÓN DE LA SOCIEDAD 3

2 BASE DE PRESENTACIÓN 3

3 OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 4

4 CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACIÓN 5

5 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 5

5.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 5

5.1.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo 5

5.2 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR 6

5.2.1 Descripción y alcance 6

5.2.2 Reconocimiento y baja 7

5.2.3 Medición Inicial 7

5.2.4 Medición Posterior 7

5.3 INVENTARIOS 8

5.3.1 Reconocimiento de los Inventarios: 8

5.3.2 Medición Inicial: 8

5.3.1 Medición Posterior 8

5.3.2 Deterioro de los Inventarios 9

5.4 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS 9

5.4.1 Descripción y alcance 9

5.4.2 Reconocimiento y bajas 9

5.4.3 Medición Inicial 10

5.4.4 La medición posterior 10

5.5 OTROS PASIVOS FINANCIEROS 11

5.5.1 Medición Inicial 11

5.5.2 Medición Posterior 11

5.6 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES 12

5.6.1 Descripción y alcance 12

5.7 IMPUESTO DIFERIDO 13
5.7.1 Reconocimiento 13
5.7.2 Medición Inicial 13
5.7.3 Medición Posterior 13
5.8 PATRIMONIO 14
Descripción y alcance 14
5.8.1 Reconocimiento y medición Inicial 14
5.8.2 Medición Posterior 14
5.9 INGRESOS ORDINARIOS 15
5.9.1 Objetivo 15
5.9.2 Alcance 15
5.9.3 Medición Inicial 15
5.9.4 Rendimientos financieros, intereses y dividendos 16
5.10 COSTOS Y GASTOS. 16
5.10.1 Alcance 16
5.10.2 Costo 17
5.10.3 Gastos. 17
5.11 Medición inicial 17
5.12 Medición posterior 17

1 CONSTITUCIÓN Y DURACIÓN DE LA SOCIEDAD

La empresa HERRAMIENTAS UNIDAS SA constituida bajo Escritura pública no. 118, notaria 16 de Bogotá el 23 de febrero de 1.978, inscrita en esta cámara de comercio el 15 de marzo de 1.978 bajo el número 55.540 del libro IX, se constituyó la sociedad limitada, denominada: "herramientas unidas limitada". Posteriormente por escritura Pública 417 de la notaría 49 de Bogotá el 6 de abril de 1994 la sociedad se transformó de limitada en anónima bajo el nombre HERRAMIENTAS UNIDAS S.A.

La sociedad tendrá como objeto principal la distribución, compra y venta al por mayor y al detal, representación e importación de herramientas, materias primas y mercancías en general; así como también de maquinarias utilizadas para elaborar dichos productos.

2 BASE DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros de **HERRAMIENTAS UNIDAS** al corte del 31 de diciembre de 2014 y subsiguientes se presentarán siguiendo los lineamientos de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas para **HERRAMIENTAS UNIDAS,** como las normas internacionales de Contabilidad para pequeñas y medianas empresas **(PYMES**), e igualmente realiza una declaración explícita y sin reservas, de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de forma uniforme.

a) Base de Acumulación (o devengo).

HERRAMIENTAS UNIDAS, reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga efectivo u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

b) Negocio en Marcha

HERRAMIENTAS UNIDAS, preparará sus estados financieros sobre la base de Negocio en Marcha, es decir empresa en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, en dicho evento, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

c) Materialidad

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que llevan a cabo los usuarios sobre la base de la información financiera de **HERRAMIENTAS UNIDAS**.

d) Moneda Funcional

La moneda funcional es el **PESO COLOMBIANO**, por ser la moneda del entorno económico principal en el que opera **HERRAMIENTAS UNIDAS**.

Dentro de los factores importantes que se consideró para determinar su moneda funcional fueron:

1. El Peso Colombiano influye fundamentalmente en los precios de venta de los bienes producidos y servicios prestados.

2. El Peso Colombiano es la moneda del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinan fundamentalmente los precios de venta de los bienes y servicios.

3. El Peso Colombiano es la moneda que influye fundamentalmente en los costos por salarios, de los materiales, insumos y de otros costos para la comercialización de bienes y prestación de servicios, y es la moneda en la cual se denominan y liquidan estos costos y gastos.

4. El Peso Colombiano es la moneda en que normalmente se conservan los valores cobrados por las actividades de operación.

El Peso Colombiano es la moneda de presentación de los estados financieros

3 OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo a las Normas de Información Financiera el objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo de **HERRAMIENTAS UNIDAS**, que sea útil para los usuarios al tomar decisiones económicas.

Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de aquellos usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información, igualmente son el reflejo de los resultados de la administración realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.

De acuerdo a lo anterior **HERRAMIENTAS UNIDAS** deberá presentar un conjunto de estados financieros que debe contener:

a) Un estado de situación financiera al final del periodo, el cual se presentará clasificado como corriente y no corriente
b) Un estado del resultado y otro resultado integral del periodo, el cual se presentará por función.
c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo.
d) Un estado de flujos de efectivo del periodo, el cual se presentará bajo el método indirecto.
e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

f) Información comparativa con respecto al periodo inmediatamente anterior.
g) Un estado de situación financiera al principio del primer periodo inmediato anterior comparativo, cuando una entidad aplique una política contable de forma retroactiva o realice una re-expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

4 CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACIÓN

HERRAMIENTAS UNIDAS, al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de coadyuvar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información. Las Normas de Información Financiera clasifican características cualitativas de la información así:

Características Cualitativas de la información de los estados financieros

a) Comprensibilidad
b) Relevancia
c) Materialidad o Importancia Relativa
d) Representación Fiel
   - ✓ Completa
   - ✓ Neutral
   - ✓ Libre de error y sesgo
e) Esencia sobre forma
f) Prudencia
g) Integridad
h) De comparabilidad
i) Oportuna
j) Equilibrio entre el costo y beneficio

5 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

5.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

5.1.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Efectivo

Comprende el disponible en caja general, los valores en cajas menores, tanto en moneda local como moneda extranjera, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

Equivalentes de efectivo

Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, que se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo, son ejemplo en **HERRAMIENTAS UNIDAS** de este tipo de inversión, las carteras colectivas, los préstamos a corto plazo e inversiones próximos a vencer menores a tres (3) meses.

Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser:

- ✓ Fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo.
- ✓ Estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, esto es que en la variación de la tasa de interés no supere los 20 puntos básicos (0.20%).

Medición inicial y posterior

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional.

HERRAMIENTAS UNIDAS considera que una inversión o partida se debe clasificar en efectivo o equivalentes de efectivo cuando sea de gran liquidez, es decir que sea fácilmente convertible en efectivo, con un vencimiento original igual o menor a (3) meses, y sujetos a un riesgo poco significativo de cambios de valor.

Las inversiones en carteras colectivas catalogadas como inversión vista se deberán registrar dentro de este componente al considerarse que son de liquidez inmediata.

Por otra parte, la entidad realizará el reconocimiento de ingresos y gastos financieros y conciliaciones bancarias de forma mensual.

CODIG		NOMBRE CUENTA	SALDO NIIF 2021	SALDO NIIF 2020
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	DISPONIBLE	217.311.610	657.119.865
1105		CAJA	5.000.000	15.000.000
1110		BANCOS	191.931.027	461.623.395
1120		CUENTAS DE AHORRO	20.380.583	180.496.470

5.2 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

5.2.1 Descripción y alcance

El objetivo es establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los saldos de las cuentas por cobrar, riesgos y rendimientos que representan derechos

a favor de la **HERRAMIENTAS UNIDAS**.

En este componente se incluyen todas las cuentas por cobrar a clientes, derivados dentro del curso normal de los negocios y que deben ser presentadas aquí.

Igualmente incluye los préstamos a empleados y/o Directivos de la **HERRAMIENTAS UNIDAS** con un vencimiento menor o igual a los 12 meses.

5.2.2 Reconocimiento y baja

Para el reconocimiento de las Cuentas por cobrar a los clientes de HERRAMIENTAS UNIDAS aplicará lo establecido en la sección 11. (P.2, P.3, y P.12), bajo este parámetro se constituye en la Política contable, el derecho se reconoce solo cuando **HERRAMIENTAS UNIDAS** se convierta en una parte contractual del instrumento frente al cliente.

Una cuenta por cobrar será retirada, cuando el deudor cancele la cuenta por cobrar y quede a paz y salvo con sus obligaciones para con **HERRAMIENTAS UNIDAS**.

Igualmente, una vez efectuados los análisis pertinentes, se considera que una cuenta por cobrar es irrecuperable, de llegarse a presentar este evento, se debe retirar la proporción o la totalidad de la cuenta según los resultados del análisis que sobre su recuperabilidad atendiendo lo establecido con el deterioro de la cuenta por cobrar.

Los préstamos a empleados que se realicen a tasas inferiores o sin intereses se deberán reconocer a tasa implícita, es decir se registran por el valor presente del valor nominal del préstamo reconociendo un interés efectivo de mercado.

5.2.3 Medición Inicial

Las cuentas por cobrar generados por operaciones de ventas de bienes y servicios a crédito, se registran a su valor razonable, que equivale al valor nominal incluyendo algún efecto financiero cuando corresponda, según los acuerdos de negociación con los clientes, siempre que los activos se conviertan en efectivo dentro del ciclo económico normal (por lo general dentro de los 12 meses).

5.2.4 Medición Posterior

Al final de cada periodo sobre que se informa **HERRAMIENTAS UNIDAS,** medirá los deudores, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición, al costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro del valor, las cuales se determinan teniendo en cuenta la cartera vencida con más de 360 días aplicando los porcentajes de deterioro que la compañía haya establecido para tal fin.

Si es un crédito sin intereses al cual inicialmente se le reconoció un gasto por interés implícito, con la causación mensual se debe reconocer un ingreso por el devengo (causación) en la alícuota causada, de tal manera que al final de la vida del préstamo se iguale el valor reconocido como ingreso al valor reconocido inicialmente como gasto. La tasa que aplicaría seria la misma tasa para un crédito en condiciones normales en la **HERRAMIENTAS UNIDAS**.

CODIG		NOMBRE CUENTA	SALDO NIIF 2021	SALDO NIIF 2020
13	Cuentas comerciales por cobrar y otr	DEUDORES	3.748.194.569	2.770.400.849
1305		CLIENTES	3.774.742.000	2.903.656.763
1399		PROVISIONES	-26.547.431	-133.255.914

5.3 INVENTARIOS

5.3.1 Reconocimiento de los Inventarios:

Los inventarios reflejados en los estados financieros incluyen: a) los inventarios por importaciones en tránsito. B) Inventarios de materiales

c) Inventarios de productos en proceso: corresponden a los costos de producción que incluyen las materias primas, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, tanto directos como variables tales como: transporte fletes y acarreos de abastecimiento, energía, importaciones transporte, seguros (importación), empaques, repuestos, arrendamientos de bodegas de almacenamiento, depreciación.

d) Los productos terminados.

Los inventarios se reconocen en el estado de situación financiera como activos corrientes, siempre y cuando sea probable que de los mismos se obtengan beneficios económicos futuros para la compañía y su valor en libros pueda ser medido con fiabilidad.

5.3.2 Medición Inicial:

El costo de adquisición de los inventarios comprende: el precio de compra, los aranceles de importación, los transportes, el almacenamiento, seguros, manejo de o compra de los mismos. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de adquisición, a excepción de los descuentos comerciales condicionados los cuales no afectan el costo de las existencias. No se reconocen como costo del inventario las diferencias en cambio generadas por los ajustes a obligaciones en moneda extranjera ni los intereses financieros relacionados con la compra ni costos adicionales generados a partir de la disposición para venta de los inventarios.

5.3.1 Medición Posterior

Los inventarios se valoran inicialmente al costo, posteriormente al reconocimiento inicial, se miden al costo o al valor neto realizable, según cuál sea el menor. La estimación del valor neto realizable se basa en la información más fiable de que disponga la compañía, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios (precio estimado de venta menos los gastos estimados de terminación o comercialización, venta o distribución). La Compañía realiza una evaluación del valor neto de realización de los inventarios al final de cada ejercicio, reconociendo una estimación con cargo a resultados cuando éstos se encuentran sobrevalorados.

5.3.2 Deterioro de los Inventarios

La administración de **HERRAMIENTAS UNIDAS**, evalúa periódicamente el deterioro de los inventarios, el cual puede originarse por obsolescencia, en la disminución del valor de mercado, o en daños físicos o pérdida de su calidad o cualquier otra circunstancia que indique una pérdida del valor recuperable de los inventarios frente a su valor en libros utilizable en el propósito del negocio. El efecto financiero de dicho deterioro es que el monto invertido en los inventarios no podrá ser recuperado a través de su venta. El deterioro de los inventarios se reconoce con cargo al resultado en el mismo período en el cual se identifica.

CODIG		NOMBRE CUENTA	SALDO NIIF 2021	SALDO NIIF 2020
14	Inventarios corrientes	INVENTARIOS	3.722.541.000	3.041.501.000
1435		MERCANCIAS NO FABRICAD	3.587.983.000	3.041.501.000
1465		INVENTARIOS EN TRANSIT	134.558.000	0

5.4 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

5.4.1 Descripción y alcance

Aplica para aquellos activos tangibles utilizados por la **HERRAMIENTAS UNIDAS** con la intención de ser utilizados permanentemente en las actividades propias de la operación, o para propósitos administrativos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda **de un (1) año**.

5.4.2 Reconocimiento y bajas

Propiedad, planta y equipo deben ser capitalizados y su costo debe asignarse a los períodos de beneficio (vida útil). Se reconocen los activos no corrientes tangibles cuando:

- ✓ Sea un activo tangible controlado.
- ✓ Es probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad. (P.17.4)

- ✓ El costo del activo puede ser medido de forma fiable. (P.17.4)
- ✓ Se relaciona con el objeto social.
- ✓ Se espera utilizar en un periodo de tiempo que exceda un (1) año.
- ✓ Algunos componentes que pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (ej. El techo de edificio, el mantenimiento general), si se independiza del activo principal, se le asignará una vida útil a este componente y se depreciará por separado a lo largo de esa vida útil, momento en el cuál se procederá a dar de baja y efectuar el nuevo mantenimiento (P.17.6)
- ✓ Los terrenos y los edificios son separables, por lo tanto, se contabilizarán por separado, incluso si fueron adquiridos de forma conjunta.

Los activos deben permanecer en el Estado de Situación Financiera a pesar de estar totalmente depreciados.

5.4.3 Medición Inicial

Los activos fijos se valoran al precio de adquisición (incluye valor nominal según acuerdo contractual honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación, impuestos no recuperables después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas).

Así mismo, si el valor residual (valor que se espera recuperar el final de la vida útil del activo), se deberá disminuir de la base de depreciación.

Los costos de desmantelamiento o retiro de un elemento, mejoras en bienes arrendados y rehabilitación del lugar sobre el que se encuentra deben ser incluidos en la adquisición o costo de producción por su valor presente, si el adquirente incurre en la obligación en el momento de la adquisición (P.17.10 (c)).

En el caso de redes, los reemplazos / reparaciones deben ser llevados al gasto. Sólo la expansión de una red total debe ser capitalizada. Redes implican, por ejemplo, red de energía, alcantarillado de aguas residuales, calles, red telefónica, red de datos, rieles y una valla.

Los activos con un valor inferior a 2 SMLMV deberán depreciarse al 100% de su valor en el año de la adquisición. En el caso de compras de activos por grupos, si dicho grupo de activos supera 2 SMLMV se deberá reconocer, caso contrario se reconocerá en el gasto.

5.4.4 La medición posterior

La medición posterior será el método del costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La depreciación anual se reconoce utilizando el método de línea recta. **Otros métodos de depreciación no están permitidos.**

Los rangos especificados a continuación con respecto a la vida útil estimada de los activos serán los que se debe utilizar. Sin embargo, es posible que haya circunstancias especiales que conducen a diferentes vidas útiles: Además, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en los productos, o de un cambio en la normatividad para el producto podría también conducir a una vida útil diferente (Sección 17.56).

CODIG		NOMBRE CUENTA	SALDO NIIF 2021	SALDO NIIF 2020
15	Propiedades, planta y equipo	PROPIEDADES PLANTA	1.522.432.724	462.722.822
1516		CONSTRUCCIONES Y EDIFI(	1.200.000.000	
1524		EQUIPO DE OFICINA	85.451.479	85.451.479
1528		EQUIPO DE COMPUTACION	71.310.499	17.216.875
1540		FLOTA Y EQUIPO DE TRANS	619.257.468	616.724.468
1592		DEPRECIACION ACUMULAD	-453.586.722	-256.670.000

5.5 OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Los pasivos financieros con términos originales de menos de doce (12) meses deben clasificarse como corrientes, en el momento en que su liquidación este a más de doce meses siguientes a la fecha del balance, se reclasificara como NO corrientes.

Los intereses de los pasivos corrientes, por ejemplo, préstamos a corto plazo, deben presentarse en la cuenta de gastos por intereses, si son ejecutables inmediatamente y no reconocidos como parte obligación que devenga intereses.

5.5.1 Medición Inicial

HERRAMIENTAS UNIDAS, reconocerá un pasivo financiero cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales.

En la contabilización inicial de una deuda se incluirá los costos de la transacción como un mayor valor de la obligación, los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles a la obligación financiera y un costo incremental es aquél en el que no se habría incurrido si **HERRAMIENTAS UNIDAS** no hubiese adquirido el pasivo financiero.

Excepción de los pasivos financieros que se midan a valor razonable con cambios en resultados.

Los depósitos de los bancos a corto plazo y otros pasivos financieros son valuados por los montos a pagar. No serán tenidos en cuenta los costos del endeudamiento.

5.5.2 Medición Posterior

Los Pasivos que se cataloguen como instrumentos financieros se medirán al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo. Esto independiente de la periodicidad con la que se

cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital del crédito de acuerdo a las cuotas pactadas con la entidad financiera; **HERRAMIENTAS UNIDAS** procederá a realizar la causación de los intereses y otros costos financieros mensualmente.

Para lo anterior **HERRAMIENTAS UNIDAS** prepara un flujo de efectivo estimado para cada crédito, donde se tendrán en cuenta todos los costos de transacción atribuibles al pasivo financiero, las proyecciones de las cuotas (interés y abono a capital), y todas las comisiones que la entidad financiera cobre durante el plazo del instrumento; el procedimiento a continuación ilustra cómo se aplica el método de la tasa de interés efectiva por pasivo financiero.

CODIG		NOMBRE CUENTA	SALDO NIIF 2021	SALDO NIIF 2020
21	Otros pasivos financieros no corrient	OBLIGACIONES FINANC	2.657.451.033	1.100.756.575
2105		BANCOS NACIONALES	1.712.142.657	842.123.523
2115		CORPORACIONES FINANCIE	945.308.376	258.633.052

5.6 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

5.6.1 Descripción y alcance

Este grupo de cuentas refleja las cantidades que se adeudan a terceros y asociadas dentro del ciclo normal de funcionamiento, que se derivan de las operaciones normales de **HERRAMIENTAS UNIDAS**.

Se incluyen los pasivos originados por la compra a crédito de bienes y servicios o el uso de activos de propiedad de terceros, cuyo destino es servir de apoyo y soporte al desarrollo del objeto social principal de **HERRAMIENTAS UNIDAS.**

Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados de corto plazo (nómina) se reconocen como mínimo una vez al mes (según la modalidad de pago) en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor establecido en la ley, resoluciones, o en los acuerdos individuales con **HERRAMIENTAS UNIDAS** independientemente de la fecha en que se realice el desembolso.

CODIG		NOMBRE CUENTA	SALDO NIIF 2021	SALDO NIIF 2020
22	Cuentas por pagar comerciale	PROVEEDORES	1.070.431.000	908.081.000
2205		NACIONALES	857.185.000	675.799.000
2210		DEL EXTERIOR	213.246.000	232.282.000
23	Cuentas por pagar comerciale	CUENTAS POR PAGAR	49.034.300	35.628.000
2365		RETENCION EN LA FUENTE	17.346.000	10.729.000
2368		IMPUESTO DE INDUSTRIA Y	6.114.000	0
2370		RETENCIONES Y APORTES	9.628.800	9.338.500
2380		ACREEDORES VARIOS	15.945.500	15.560.500
25	Cuentas por pagar comerciale	OBLIGACIONES LABOR	100.731.000	89.750.826
2510		CESANTIAS CONSOLIDADAS	90.284.000	80.134.698
2515		INTERESES SOBRE CESAN	10.447.000	9.616.128

5.7 IMPUESTO DIFERIDO

5.7.1 Reconocimiento

El reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos se basara en las diferencias temporarias, es decir en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

HERRAMIENTAS UNIDAS reconocerá un pasivo por impuesto diferido cuando exista una diferencia temporaria imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

HERRAMIENTAS UNIDAS reconocerá un activo por impuesto diferido cuando exista una diferencia temporaria deducible, en la medida en que resulte probable que se pueda disponer de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles. Las diferencias temporarias deducibles son aquellas que se esperan reduzcan la ganancia fiscal, correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado. Adicionalmente, se reconocerá un activo por impuesto diferido cuando existan beneficios tributarios, pérdidas o créditos fiscales no utilizados, los cuales sean susceptibles de compensar con ganancias fiscales futuras.

5.7.2 Medición Inicial

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden por la cantidad que se espera recuperar o pagar en el futuro cuando el activo se realice o el pasivo se cancele, utilizando las tasas y leyes fiscales que se hayan aprobado al final del periodo contable. Para el efecto, se emplearán las tasas que sean de aplicación en el ejercicio gravable en que el activo se realice o el pasivo se cancele.

5.7.3 Medición Posterior

El valor contable de un activo por impuestos diferidos se revisa cada periodo contable, y el saldo se reducirá, en la medida que se estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro con las que se puedan contar para disminuir el activo por impuesto diferido. Esta reducción será objeto de reversión cuando HERRAMIENTAS UNIDAS recupere la expectativa de tener suficiente ganancia fiscal futura para utilizar los saldos dados de baja.

CODIG		NOMBRE CUENTA	SALDO NIIF 2021	SALDO NIIF 2020
17	Activos por impuestos diferidos	DIFERIDOS	12.495.359	10.827.709
1710		CARGOS DIFERIDOS	12.495.359	10.827.709
24	Pasivos por impuestos corrientes, co	IMPUESTOS, GRAVAME	109.374.000	262.010.049
2404		DE RENTA Y COMPLEMENT	12.894.000	119.893.000
2408		IMPUESTO SOBRE LAS VEN	86.807.000	127.499.000
2412		DE INDUSTRIA Y COMERCIC	9.673.000	14.618.049
26		PASIVOS ESTIMADOS Y	81.162.769	81.162.769
2615	Pasivos por impuestos corrientes, co	PARA OBLIGACIONES FISCA	81.162.769	81.162.769

5.8 PATRIMONIO

Descripción y alcance

Es la parte residual de los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos externos (P.2.15).

Incluye las inversiones realizadas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso de operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

5.8.1 Reconocimiento y medición Inicial

Corresponde a interés residual de los accionistas en los activos de la compañía después de deducir todos sus pasivos externos.

Este rubro agrupa las cuentas que representan los aportes de los accionistas, las reservas, los fondos de destinación específica, las utilidades o pérdidas de ejercicios anteriores y del presente ejercicio y los dividendos decretados en acciones.

Se reconoce en el momento de la emisión de acciones, y otra parte este obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a cambio de estas.

Si los instrumentos de patrimonio se emiten antes de que la entidad reciba el efectivo u otros recursos, la entidad presentará el valor por cobrar como una compensación al patrimonio en su Estado de Situación Financiera no como un activo.

5.8.2 Medición Posterior

La entidad podrá deducir del patrimonio, el valor de las distribuciones vía dividendo a los propietarios.

El capital social se medir a valor nominal.

CODIG		NOMBRE CUENTA	SALDO NIIF 2021	SALDO NIIF 2020
3		PATRIMONIO	5.154.791.160	4.465.183.027
31	Capital emitido	CAPITAL SOCIAL	500.000.000	500.000.000
3105		CAPITAL SUSCRITO Y PAGA	500.000.000	500.000.000
33	Otras reservas	RESERVAS	129.819.000	77.460.000
3305		RESERVAS OBLIGATORIAS	129.819.000	77.460.000
36	Resultado del ejercicio	RESULTADOS DEL EJE	689.608.133	496.975.147
3605		UTILIDAD DEL EJERCICIO	689.608.133	496.975.147
37	Ganancias acumuladas	RESULTADOS DE EJER	3.835.364.027	3.390.747.880
3705		UTILIDADES O EXCEDENTE	3.835.364.027	3.390.747.880

5.9 INGRESOS ORDINARIOS

5.9.1 Objetivo

Establecer los lineamientos necesarios para que HERRAMIENTAS UNIDAS reconozca de manera adecuada y conforme a la legislación vigente, los hechos económicos que se clasifiquen como ingresos ordinarios. Así mismo, determinar los principios para su medición y adecuada revelación.

5.9.2 Alcance

Esta política será aplicada al contabilizar los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones:

6. La prestación de servicios.
7. Rendimientos Financieros, intereses, dividendos.
8. Colectas, Donaciones y otros ingresos relacionados con el objeto social de la entidad.

5.9.3 Medición Inicial

HERRAMIENTAS UNIDAS medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebajas que sean practicados por la entidad.

Esta entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad y excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios.

5.9.3.1 Venta de bienes

Las ventas de bienes se reconocen cuando la entidad ha entregado los productos al cliente, y este tiene la transferencia de los riesgos y beneficios, solo se consideran obligaciones incumplidas aquellas provenientes de daños en el transporte, en este caso se puede afectar la aceptación de los productos.

La entrega no se considera realizada hasta que el producto no se haya enviado al lugar específico indicado por el cliente, los riesgos son transferidos cuando el cliente ha aceptado los productos de acuerdo con el contrato de venta o con la orden de compra, el periodo de recepción (máximo una semana) haya terminado, o se tenga una evidencia objetiva suficiente de que se han satisfecho todos los criterios de aceptación.

5.9.4 Rendimientos financieros, intereses y dividendos

HERRAMIENTAS UNIDAS reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de la entidad que producen intereses o dividendos, de acuerdo con las bases establecidas en los párrafos 23.28 y 23.29, de la sección 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias - de la NIIF para PYMES, cuando:

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable

CODIG		NOMBRE CUENTA	SALDO NIIF 2021	SALDO NIIF 2020
4		**INGRESOS**	**13.316.975.706**	**10.799.683.000**
41	Ingresos de actividades ordinarias	**OPERACIONALES**	**13.303.905.706**	**10.660.962.000**
4135		**COMERCIO AL POR MAYOR**	**14.107.900.000**	**11.764.423.000**
413548		**VENTA DE HERRAMIENTAS**	**14.107.900.000**	**11.764.423.000**
4175		**DEVOLUCIONES, REBAJAS**	**-803.994.294**	**-1.103.461.000**
417504		DEVOLUCIONES COMERCIALIZ	-803.994.294	-1.103.461.000
42	Otros ingresos	**NO OPERACIONALES**	**13.070.000**	**138.721.000**
4245		**UTILIDAD EN VENTA DE PR**	**0**	**52.500.000**
424540		FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPC	0	52.500.000
4295		**DIVERSOS**	**13.070.000**	**86.221.000**
429507		AUXILIOS	13.070.000	86.221.000

5.10 COSTOS Y GASTOS.

5.10.1 Alcance

Esta política será aplicada al contabilizar los costos y gastos de operación y extraordinarios procedentes de las siguientes transacciones:

1. Costo de Venta del producto

2. Costos en la prestación del servicio.
3. Gastos administrativos.
4. Gastos de ventas.
5. Otros gastos que no son de la operación

5.10.2 Costo

Se reconocerá en el costo todas las erogaciones que tienen que ver directamente con la prestación del servicio. Puesto que en este momento se cumple el criterio de reconocimiento bajo norma internacional. Sección 13.20 de la NIIF para PYMES.

*"…**13.20** Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias…"*

5.10.3 Gastos.

Se reconocerán como gastos aquellas partidas que, aunque necesarias para el funcionamiento de la compañía no tienen relación directa con el desarrollo del objeto social. Clasificados de acuerdo al origen de la transacción. Estos serán llevados a los estados de resultados integrales en el momento en que se cumplan los criterios de reconocimiento estipulados en la NIIF para PYMES razón por la cual debe garantizarse por medio de mecanismos de control interno establecidos en los manuales de procesos la obtención de los adecuados soportes que evidencien la realidad de la partida y su debida autorización por parte de las gerencias (administrativa, de producción y comercial) quienes a su vez sólo podrán permitir el reconocimiento de gastos que tengan relación directa con el funcionamiento de la empresa.

También se reconocerán como gastos aquellas estimaciones que el criterio del preparador de información considere relevantes para el buen entendimiento de los estados financieros o para salvaguardar a la empresa de futuras erogaciones imprevistas. Por lo tanto, en la medida en que se tenga certeza de algún tipo de pago cuya cuantía no haya sido determinada con certeza o cuya fecha sea incierta se deberán hacer las provisiones correspondientes siempre dentro de los límites de la prudencia y cuando exista evidencia suficiente de que no persistirán o cuando se realicen efectivamente se procederá o bien al des-reconocimiento de la provisión generada o a su traslado a un pasivo real.

5.11 Medición inicial

Como componentes de este rubro debe medirse el valor de la transacción ya que en su mayoría son cuentas de cobro y costos de mantenimiento del equipo. Sección 13.17 de la NIIF para PYMES.

5.12 Medición posterior

En caso de distorsiones en el comportamiento de los costos estos deben ser revelados con notas que den cuenta del origen de la distorsión y de cómo se subsanará la eventualidad que dio origen a dicha distorsión.

CODIG		NOMBRE CUENTA	SALDO NIIF 2021
51	**Gastos de administración**	**OPERACIONALES DE A**	**786.986.081**
5105		**GASTOS DE PERSONAL**	**293.219.759**
5110		**HONORARIOS**	**13.464.859**
5115		**IMPUESTOS**	**147.019.620**
5120		**ARRENDAMIENTOS**	**45.042.016**
5125		**CONTRIBUCIONES Y AFILIA**	**580.000**
5130		**SEGUROS**	**276.707**
5135		**SERVICIOS**	**39.516.882**
5140		**GASTOS LEGALES**	**22.541.315**
5145		**MANTENIMIENTO Y REPAR**	**28.342.054**
5150		**ADECUACION E INSTALACIC**	**5.427.180**
5160		**DEPRECIACIONES**	**133.546.931**
5165		**AMORTIZACIONES**	**10.668.475**
5195		**DIVERSOS**	**41.821.001**
5199		**DETERIORO**	**5.519.283**
52	**Gastos de ventas**	**OPERACIONALES DE V**	**2.079.108.430**
5205		**GASTOS DE PERSONAL**	**1.430.429.110**
5225		**CONTRIBUCIONES Y AFILIA**	**4.313.043**
5230		**SEGUROS**	**35.356.158**
5235		**SERVICIOS**	**129.050.056**
5240		**GASTOS LEGALES**	**1.294.603**
5245		**MANTENIMIENTO Y REPAR**	**71.329.007**
5250		**ADECUACION E INSTALACIC**	**1.298.857**
5255		**GASTOS DE VIAJE**	**155.571.840**
5295		**DIVERSOS**	**250.465.756**

CODIG		NOMBRE CUENTA	SALDO NIIF 2021
53	**Costos financieros**	**NO OPERACIONALES**	**270.291.188**
5305		**FINANCIEROS**	**262.155.736**
530505		GASTOS BANCARIOS	27.364.673
530515		COMISIONES	22.291.205
530520		INTERESES	93.138.761
530525		DIFERENCIA EN CAMBIO	25.972.153
530535		DESCUENTOS COMERCIALES (	10.291.100
530540		GASTOS MANEJO Y EMISION D	356.850
530550		GRAVAMEN A LOS MOVIMIENT(	82.630.220
530595		OTROS	110.774
5315		**GASTOS EXTRAORDINARIO**	**5.019.037**
5395		**GASTOS DIVERSOS**	**3.116.415**
54	**Ingreso (gasto) por impuestos**	**IMPUESTO DE RENTA Y**	**309.824.350**
5405		**IMPUESTO DE RENTA Y CO**	**309.824.350**
540505		IMPUESTO DE RENTA Y COMPI	309.824.350

CODIG		NOMBRE CUENTA	SALDO NIIF 2021
6	**Costo de ventas**	**COSTOS DE VENTAS**	**9.181.158.000**
61		**COSTO DE VENTAS Y D**	**9.181.158.000**
6135		**COMERCIO AL POR MAYOR**	**9.181.158.000**
613548		**VENTA DE HERRAMIENTAS**	**9.181.158.000**