

MANUAL DE APLICACIÓN POLITICAS CONTABLES

GRUPO 2

COMPAÑÍA

REPRESENTACIONES LEÓN GÓMEZ

NIT. 800.159.218 - 4

2015

CONTENIDO

LA COMPAÑÍA.....	9
PROPOSITO DEL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES DE LA COMPAÑÍA.....	9
NORMATIVIDAD APLICABLE.....	9
CARACTERITICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACION EN LOS EEFF	11
COMPENSIBILIDAD	11
RELEVANCIA.....	11
<i>MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA</i>	<i>11</i>
FIABILIDAD	12
LA ESENCIA SOBRE FORMA.....	12
PRUDENCIA.....	12
INTEGRIDAD.....	12
COMPARABILIDAD	12
OPORTUNIDAD.....	13
EQUILIBRIO ENTRE COSTO Y BENEFICIO.....	13
EVENTOS SUBSECUENTES.....	13
INFORMACION A REVELAR.....	14
POLITICAS CONTABLES.....	14
1. PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS.....	14
PROPÓSITO.....	14
REFERENCIA DE NORMAS APLICABLES.....	14
ESTADOS FINANCIEROS.....	15
DEFINICIONES GENERALES.....	15
<i>i) Situación financiera (estado de situación financiera)</i>	<i>15</i>
<i>ii) Rendimiento (estado integral de resultados)</i>	<i>15</i>
RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS Y GASTOS	16
MEDICION DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS Y GASTOS	16
BASE CONTABLE DE ACUMULACION (DEVENGO)	16
COMPENSACION	17
PRESENTACION RAZONABLE.....	17
CUMPLIMIENTO CON LA NIIF para PYMES	17
HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA.....	17

CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS	18
2. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	18
PROPOSITO.....	18
REFERENCIA DE NORMAS APLICABLES	19
INFORMACION A PRESENTAR EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	19
INFORMACION A PRESENTAR EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA O EN LAS NOTAS.....	19
3. ESTADO INTEGRAL DE RESULTADO DEL PERIODO	20
PROPOSITO.....	20
REFERENCIAS DE NORMAS APLICABLES	20
PRESENTACION DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	20
DESGLOSE DE GASTOS	20
4. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	21
PROPOSITO.....	21
REFERENCIA DE NORMAS APLICABLES	21
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	21
ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS	22
5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	22
PROPOSITO.....	22
REFERENCIAS DE NORMAS APLICABLES	22
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	22
INFORMACION SOBRE LOS FLUJOS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACION	23
6. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	25
PROPOSITO.....	25
REFERENCIAS DE NORMAS APLICABLES	25
ESTRUCTURA DE LAS NOTAS	25
7. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS	26
PROPOSITO.....	26
REFERENCIAS A LA NORMA APLICABLE	26
ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS	26
ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS	28
8. POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES, ERRORES Y HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.....	29
PROPOSITO.....	29

REFERENCIAS DE NORMAS APLICABLES	29
POLITICAS CONTABLES	30
CAMBIO EN UNA POLITICA CONTABLE	30
NUEVA POLITICA CONTABLE	30
APLICACIÓN DE CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES.....	30
ESTIMACION CONTABLE	31
CORRECCION DE ERRORES	32
HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA	32
9. INSTRUMENTOS FINANCIEROS.....	33
PROPOSITO.....	33
REFERENCIA DE NORMAS APLICABLES.....	33
POLITICA CONTABLE DE LA COMPAÑÍA	33
RECONOCIMIENTO Y MEDICION INICIAL	34
MEDICION POSTERIOR	34
METODO DE INTERES EFECTIVO	35
DETERIORO.....	35
<i>INSTRUMENTOS FINANCIEROS MEDIDOS A VALOR RAZONABLE</i>	36
REVELACION.....	37
PRESENTACION	37
10. PAGOS ANTICIPADOS	38
RECONOCIMIENTO INICIAL	38
REVELACIÓN.....	38
PRESENTACIÓN	38
11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	38
DEFINICIONES.....	39
RECONOCIMIENTO	39
MEDICION POSTERIOR	40
DEPRECIACION	40
DETERIORO.....	40
REVELACION.....	41
PRESENTACION	41
12. INVENTARIOS	42
PROPÓSITO.....	42

REFERENCIA DE NORMAS APLICABLES	42
DEFINICIONES	42
RECONOCIMIENTO INICIAL	42
MEDICION POSTERIOR	43
REVELACIÓN	44
PRESENTACIÓN	44
13. ACTIVOS INTANGIBLES	44
PROPOSITO	45
REFERENCIA DE NORMA APLICABLE	45
POLITICA CONTABLE DE LA ENTIDAD	45
RECONOCIMIENTO Y MEDICION INICIAL	45
MEDICION POSTERIOR	46
AMORTIZACION Y VIDA UTIL	46
DETERIORO	46
BAJA EN CUENTAS	46
REVELACIONES REQUERIDAS	47
PRESENTACION	47
14. INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	47
PROPOSITO	48
REFERENCIA DE NORMAS APLICABLES	48
POLITICA CONTABLE DE LA COMPAÑÍA	48
RECONOCIMIENTO INICIAL	49
MEDICION POSTERIOR	49
REVELACIONES	49
PRESENTACION	50
15. PROPIEDAD DE INVERSION	50
PROPOSITO	50
REFERENCIA DE NORMAS APLICABLES	50
POLITICA CONTABLE DE LA COMPAÑÍA	51
RECONOCIMIENTO INICIAL	51
MEDICION POSTERIOR	51
REVELEACIONES	51
PRESENTACION	52

16. ARRENDAMIENTOS.....	52
PROPOSITO.....	53
REFERENCIAS A NORMA APLICABLE	53
POLITICA CONTABLE DE LA COMPAÑÍA	53
RECONOCIMIENTO Y MEDICION INICIAL	53
MEDICION POSTERIOR	54
REVELACIONES REQUERIDAS.....	54
PRESENTACION	55
17. COSTOS POR INTERESES.....	56
PROPOSITO.....	56
REFERENCIA DE NORMAS APLICABLES	56
POLITICA COTABLE DE LA COMPAÑÍA	56
REVELACION.....	56
18. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.....	56
PROPOSITO.....	57
REFERENCIA DE NORMA APLICABLE	57
POLITICA CONTABLE DE LA ENTIDAD	57
RECONOCIMIENTO Y MEDICION INICIAL	57
MEDICION POSTERIOR	58
ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	58
REVELACIONES REQUERIDAS.....	59
PRESENTACION	59
19. PASIVOS Y PATRIMONIO.....	60
PROPOSITO.....	60
REFERENCIA DE NORMA APLICABLE	60
POLITICA CONTABLE DE LA COMPAÑÍA.	60
CLASIFICACION DE UN INSTRUMENTO COMO PASIVO O PATRIMONIO.....	60
DEUDA CONVERTIBLE O INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMPUESTOS SIMILARES	61
20. VALOR RAZONABLE	61
PROPOSITO.....	62
REFERENCIA DE NORMAS APLICABLES	62
LA JERARQUÍA PARA ESTIMAR EL VALOR RAZONABLE DE LAS ACCIONES SEGÚN NIIF PARA PYMES.	62

DEFINICION VALOR RAZONABLE.....	63
JERARQUIA DEL VALOR RAZONABLE	64
21. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	65
PROPOSITO.....	65
REFERENCIA DE NORMAS APLICABLES.....	65
POLITICA CONTABLE DE LA COMPAÑIA	65
RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE IMPUESTOS CORRIENTES.....	66
RECONOCIMIENTO DE IMPUESTOS DIFERIDOS.....	66
BASE FISCAL	66
DIFERENCIAS TEMPORARIAS	67
PASIVOS Y ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO.....	67
MEDICION DE IMPUESTOS DIFERIDOS	67
REVELACIONES	68
PRESENTACION	68
22. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	69
PROPOSITO.....	69
REFERENCIA DE NORMA APLICABLE	69
POLITICA CONTABLE DE LA COMPAÑIA	69
RECONOCIMIENTO INICIAL.....	70
VENTA DE BIENES.....	70
PRESTACION DE SERVICIOS	70
GRADO DE TERMINACION DE UNA TRANSACCION	71
INTERESES Y DIVIDENDOS	71
REVELACIONES REQUERIDAS.....	71
PRESENTACION	72
23. SUBVENCIONES DEL GOBIERNO.....	72
PROPOSITO.....	72
REFERENCIA DE NORMAS APLICABLES.....	72
POLITICA CONTABLE DE LA COMPAÑIA	72
RECONOCIMIENTO	73
REVELACIONES	73
24. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS.....	73
PROPOSITO.....	74

REFERENCIA DE NORMA APLICABLE	74
POLITICA DE LA COMPAÑIA	74
DETERIORO DEL VALOR DE LOS INVENTARIOS.....	74
DETERIORO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS DISTINTOS DE LOS INVENTARIOS.....	75
VALOR RAZONABLE MENOS COSTO DE VENTA.....	75
VALOR DE USO.....	76
UNIDAD GENERADORA DE EFECTIVO.....	77
REVERSIÓN.....	77
REVELACIÓN.....	78
25. BENEFICIO A EMPLEADOS	78
PROPOSITO.....	79
REFERENCIA DE NORMA APLICABLE	79
POLITICA CONTABLE DE LA COMPAÑIA	79
RECONOMIENTO Y MEDICION INICIAL.....	80
MEDICION POSTERIOR	81
REVELACIONES	81
PRESENTACION	82
26. CONVERSION DE LA MONEDA EXTRANJERA	82
PROPOSITO.....	82
REFERENCIA DE NORMA APLICABLE	82
POLITICA CONTABLE DE LA COMPAÑIA	83
RECONOCIMIENTO INICIAL SOBRE LAS TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA	83
INFORMACION AL FINAL DE LOS PERIODOS POSTERIORES SOBRE LOS QUE SE INFORMA.....	83
REVELACIONES	84
PRESENTACION	84
27. REVELACIONES DE PARTES RELACIONADAS.....	84
28. TRANSICION A NIIF PARA PYME	86
EXENCIONES Y EXCEPCIONES CON LOS REQUERIMIENTOS Y EFECTOS POR CADA ESTÁNDAR.....	86
REVELACIONES	91

LA COMPAÑÍA

REPRESENTACIONES LEÓN GÓMEZ es una compañía colombiana creada el día 17 de marzo de 1992 en la notaría sexta de Bucaramanga bajo la escritura pública 662 con dos (02) socios personas naturales de nacionalidad colombiana y de capital nacional. Su matrícula mercantil de identificación es 05-037058-16 en la autoridad competente CAMARA DE COMERCIO DE BUCARAMANGA registrada el 25 de marzo de 1992.

Su actividad empresarial se identifica mediante el código CIIU 4752 que se describe como Comercio al por menor de ferretería, pintura y vidrio en establecimientos especializados.

PROPOSITO DEL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES DE LA COMPAÑÍA.

El propósito de este manual de políticas contables es asegurar la consistencia y la uniformidad en los estados financieros con las normas contables aplicables y otras regulaciones, para los estados financieros de la Compañía, que permitan la uniformidad y comparabilidad en los estados financieros.

Las políticas contables de la Compañía han sido preparadas por un profesional contable avalado, y cada política estará relacionada con la elaboración de los estados financieros para que proporcionen la información fiel de las transacciones que componen los rubros a presentar, por tal motivo cada política se compone de la siguiente manera:

- 1) Propósito,
- 2) Referencia de la normatividad aplicada,
- 3) Política contable de la Compañía,
- 4) Reconocimiento Inicial,
- 5) Medición posterior,
- 6) Revelaciones,
- 7) Presentación en los estados financieros.

NORMATIVIDAD APLICABLE

Para la compañía, aplicará el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 y sus modificatorios por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparados de información financiera que conforme el Grupo 2 o Pymes, hoy día compilado en el anexo No 2 del DUC 2420 de 2015.

Entendiéndose que las pequeñas y medianas entidades son aquellas que:

- a) No tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- b) Publican estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos, tales como los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores y las agencias de calificación crediticia.

Identificación de las normas aplicables o no para la compañía

En el presente cuadro, se hace la relación de aquellas políticas que se aplicaran de manera inmediata a la compañía, por el conocimiento del giro ordinario del negocio:

Secciones	Descripción	Análisis
1	Pequeñas y medianas entidades	Aplica
2	Conceptos y principios fundamentales	Aplica
3	Presentación de estados financieros	Aplica
4	Estado de situación financiera	Aplica
5	Estado de resultado integral y estado de resultados	Aplica
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultado integral y ganancias acumuladas	Aplica
7	Estado de flujos de efectivo	Aplica
8	Notas a los estados financieros	Aplica
9	Estados financieros consolidados y separados	Aplica
10	Políticas contables, estimaciones y errores	Aplica
11	Instrumentos financieros básicos	Aplica
12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros	Aplica
13	Inventarios	Aplica
14	Inversiones en asociadas	Aplica
15	Inversiones en negocios conjuntos	Aplica
16	Propiedades de inversión	Aplica
17	Propiedades, planta y equipo	Aplica
18	Activos intangibles, distintos a la plusvalía	Aplica
19	Combinaciones de negocio y plusvalía	Aplica
20	Arrendamientos	Aplica
21	Provisiones y contingencias	Aplica
22	Pasivos y patrimonio	Aplica
23	Ingresos de actividades ordinarias	Aplica
24	Subvenciones del gobierno	Aplica
25	Costos por préstamo	Aplica
26	Pagos basados en acciones	Aplica
27	Deterioro del valor de los activos	Aplica
28	Beneficios a empleados	Aplica
29	Impuesto a la ganancias	Aplica
30	Conversión de la moneda extranjera	Aplica
31	Hiperinflación	Aplica
32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	Aplica
33	Información a revelar sobre partes relacionadas	Aplica
34	Actividades especiales	Aplica
35	Transición a las NIIF para pymes	Aplica

CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACION EN LOS EEFF

Las características cualitativas deben ser de información UTIL, por ende se clasifican en i) Fundamentales y ii) de mejora;

La primera debe contener relevancia y una representación fiel que debe ser i) completa, ii) neutral y iii) libre de error;

Para la segunda, las de mejora, está se desagrega en cuatro componentes, i) Comprensibilidad, ii) comparabilidad, iii) verificabilidad y iv) oportunidad.

COMPRENSIBILIDAD

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

RELEVANCIA

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

Como parte integral de la relevancia, la compañía ha incluido el concepto de materialidad que se describe a continuación:

MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA

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

Cálculo del nivel de materialidad.

FIABILIDAD

La información proporcionada en los estados financieros de la compañía debe ser fiel. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

LA ESENCIA SOBRE FORMA

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

PRUDENCIA

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

En conclusión, la prudencia no permite el sesgo.

INTEGRIDAD

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

COMPARABILIDAD

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

OPORTUNIDAD

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

EQUILIBRIO ENTRE COSTO Y BENEFICIO

Los beneficios generados de la información entregada a los usuarios deben exceder los costos de prepararla y suministrarla. La evaluación de la relación costo-beneficio, es un proceso de juicio crítico de la gerencia de la compañía.

La información financiera ayuda a los participantes de mercado de capitales a tomar decisiones adecuadas y la generación de menores costos de capital en la economía. La entidad tendrá acceso a los mercados de capitales con un efecto favorable sobre las relaciones con clientes y proveedores y por ende mejores decisiones a la gerencia porque la información financiera que se usa internamente es al menos preparada con propósito general.

EVENTOS SUBSECUENTES

Los eventos subsecuentes son hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Existen dos tipos de hechos:

- 1) Los que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste), y
- 2) Los que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implica ajustes)

Los hechos del numeral 1 se ajustarán en el periodo al cual pertenecen y los del numeral 2 solo se revelarán en las notas a los estados financieros de la compañía.

La compañía ha definido como fecha de autorización por parte de la junta directiva para publicación y emisión de sus estados financieros el 28 de febrero del año inmediatamente siguiente al cierre del ejercicio.

La compañía ha definido que la Asamblea General es el órgano encargado de la aprobación final de los estados financieros.

INFORMACION A REVELAR

La compañía revelará la siguiente información para cada categoría de hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa que no implican ajuste:

- 1) La naturaleza del hecho, y
- 2) Una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento de que no se puede realizar dicha estimación.

Dicha estimación a revelar reflejará información conocida después del final del periodo sobre el que se informa pero antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

POLITICAS CONTABLES

1. PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito.
- Referencia de norma aplicable.
- Estados Financieros.
- Definiciones generales.
- Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.
- Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.
- Conjunto completo de estados financieros.

PROPÓSITO

La presente política contable explica la presentación razonable de los estados financieros y los requerimientos de cumplimiento de Normas de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes) y establece el conjunto completo de los estados financieros, con el propósito de asegurar que estos sean comparables, tanto con los estados financieros de la Compañía correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras compañías.

REFERENCIA DE NORMAS APLICABLES

ESTANDAR INTERNACIONAL	NOMBRE ESTANDAR
Sección 2	Conceptos y principios generales
Sección 3	Presentación de estados financieros

ESTADOS FINANCIEROS

El objetivo de los estados financieros de la Compañía es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la compañía que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir información a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros también muestran los resultados en la administración llevada a cabo por la dirección: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a esta.

TIPO	PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS
Estado de situación financiera	Primero lo corriente y luego lo no corriente.
Estado integral de resultados	El estado de resultados por función y presentación como un único estado financiero.
Flujo de efectivo	Método directo.

DEFINICIONES GENERALES

i) Situación financiera (estado de situación financiera)

La situación financiera de la compañía es la relación entre los activos, pasivos y patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

- Un **activo** es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la compañía espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Los beneficios económicos de un activo son su potencial para contribuir en los flujos de efectivo de la compañía, por la utilización del activo o su disposición. Pueden ser intangibles y el derecho a la propiedad no es esencial para determinar su existencia.
- Un **pasivo** es una obligación presente de la compañía, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual se espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. La característica fundamental del pasivo es la obligación presente que tiene la compañía que puede ser de carácter legal (ejecución de un contrato) o implícita (se deriva de las actuaciones de la entidad o costumbre).
- Patrimonio** es la parte residual de los activos de la compañía, una vez deducidos todos sus pasivos.

ii) Rendimiento (estado integral de resultados)

El rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una compañía durante determinado periodo (sobre el que se informa). El resultado integral total y el resultado se usan a menudo como medidas de rendimiento, o como la base de otras medidas, tal como el retorno de la inversión. Los ingresos y los gastos se definen como sigue:

- a) **Ingresos** son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.
- b) **Gastos** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación de aumentos de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los accionistas.

RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS Y GASTOS

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de la compañía de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y satisface los siguientes criterios:

- a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad, y
- b) La partida tiene un costo que puede ser medido con fiabilidad.

La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

MEDICION DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS Y GASTOS

La compañía determinará los importes monetarios con los que mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros, usando como base de medición las siguientes opciones:

- a) **Costo histórico:** importe de efectivo o equivalente al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición, o pagada para liquidar el pasivo en el curso normal de la operación, y
- b) **Valor razonable:** importe por el cual puede ser intercambiado un activo, cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

BASE CONTABLE DE ACUMULACION (DEVENGO)

La compañía elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (devengo o causación). De acuerdo con lo anterior las partidas se reconocerán como activos, pasivos, ingresos y gastos cuando satisfagan las definiciones y criterios de reconocimiento para esas partidas.

COMPENSACION

La entidad no compensará activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que se requiera o permita por esta o alguna otra política contenida dentro del presente manual.

- a) La medición por el neto en el caso de los activos sujetos a correcciones valorativas (por ejemplo correcciones de valor por obsolescencia en inventarios y correcciones por cuentas por cobrar incobrables), y
- b) Si las actividades de operación normales de una entidad no incluyen la compra y venta de activos no corrientes (incluyendo inversiones y activos de operación), la compañía presentará ganancias y pérdidas por la disposición de tales activos, deduciendo del importe recibido por la disposición el importe en libros del activo y los gastos de venta correspondiente.

PRESENTACION RAZONABLE

Los estados financieros de la compañía serán presentados razonablemente, teniendo en cuenta la representación fiel de los efectos de transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos anteriormente.

CUMPLIMIENTO CON LA NIIF para PYMES

La compañía efectuará dentro de las notas a los estados financieros una declaración explícita y sin reservas del cumplimiento de la NIIF para pymes en la elaboración y presentación de la información financiera, en los siguientes términos:

ALVAREZ CONSULTORES SAS ha elaborado sus estados financieros de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013, decreto compilado en el anexo 2 del DUC 2420 de 2015, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB – Siglas en ingles).

HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Al preparar los estados financieros, la gerencia de la compañía evaluará la capacidad que tiene para continuar en funcionamiento. Se catalogará como un negocio en marcha salvo que el ente competente tenga el fundamento legal de liquidarla o de hacer proceder una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la administración tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Cuando la administración presente incertidumbres significativas sobre la capacidad de continuar como negocio en marcha, revelará dicha incertidumbres, al igual que cuando no prepare los estados financieros con la hipótesis mencionada, así como las razones por las cuales se ha determinado.

CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

Para la compañía, un conjunto completo de estados financieros que se presentará al menos anualmente y de forma uniforme periodo tras periodo además de forma comparativa, incluirá todo lo siguiente:

- Un *estado de situación financiera* a la fecha sobre la que se informa.
- Un *estado integral de resultados del periodo*.
- Un *estado de cambios en el patrimonio* del periodo sobre el que se informa.
- Un *estado de flujo de efectivo* del periodo sobre el que se informa.
- *Notas*, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

La compañía identificará claramente cada uno de los estados financieros y de las notas y los distinguirá de otra información que esté contenida en el mismo documento. Además, la compañía presentará la siguiente información de forma destacada, y la repetirá cuando sea necesario para la comprensión de esta información.

- El nombre de la compañía que informa y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente.
- Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades.
- La fecha de cierre del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros.
- La moneda de presentación.
- El grado de redondeo, si lo hay, practicado al presentar los importes en los estados financieros.

2. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito.
- Referencias de norma aplicable.
- Información a presentar en el estado de situación financiera.
- Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas.

PROPOSITO

Esta política contable establece la información a presentar y cómo presentarla, en un estado de situación financiera. El estado de situación financiera de la compañía presentará los activos, pasivos y patrimonio de la compañía en una fecha específica, al final del periodo sobre el que se informa.

REFERENCIA DE NORMAS APLICABLES

Estándar internacional	Nombre estándar.
Sección 4	Estado de situación financiera

INFORMACION A PRESENTAR EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

El estado de situación financiera de la compañía comprenderá partidas que presenten como mínimo, sin limitarse, los siguientes importes:

- Efectivos y equivalentes al efectivo.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- Activos financieros medidos al costo amortizado.
- Activos financieros medidos al valor razonable.
- Propiedades, planta y equipo.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- Pasivos financieros.
- Provisiones.

La compañía clasificará los activos y pasivos como corrientes y no corrientes, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

- Espera realizarlo, venderlo, consumirlo (activo) o liquidarlo (pasivo), en el transcurso del ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo o pasivo, principalmente con el propósito de negociarlo,
- Espera realizar el activo o pasivo debe liquidarse, dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa;
- Para el caso de los activos, se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo; o
- Para el caso de un pasivo, la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

INFORMACION A PRESENTAR EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA O EN LAS NOTAS

La compañía revelará en el estado de situación financiera o en las notas las siguientes subclasificaciones de partidas:

- Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados (o devengados) pendientes de facturar.

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, cuentas por pagar o partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones (o devengos).
- Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones.
- Clase de patrimonio, tales como ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto que se reconoce como en otro resultado integral y se presentan por separado en el patrimonio (el otro resultado integral – ORI hace parte integral del patrimonio bajo el nuevo esquema normativo).

3. ESTADO INTEGRAL DE RESULTADO DEL PERIODO

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito,
- Referencias de norma aplicable.
- Presentación del estado de resultado integral.
- Desglose de gastos.

PROPOSITO

Esta política contable establece la información a presentar y cómo presentarla en un estado integral de resultado del periodo, el cual presentará los ingresos y gastos de la entidad a una fecha específica, al final de periodo sobre el que se informa.

REFERENCIAS DE NORMAS APLICABLES

ESTADAR INTERNACIONAL	NOMBRE ESTANDAR
Sección 5	Estado integral de resultados

PRESENTACION DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

La compañía presentará su resultado integral para un periodo: en *un único estado del resultado integral*, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo.

DESGLOSE DE GASTOS

La compañía presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la función de los gastos dentro de la compañía, para así proporcionar una información que sea fiable y más relevante.

Función de gastos: los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de subsidios y servicios sociales; como mínimo tendrá que revelar el costo de ventas separado de otros gastos.

4. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito.
- Referencia de norma de aplicación.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de resultados y ganancias acumuladas.

PROPOSITO

Esta política contable establece la información requerida para presentar los cambios en el patrimonio de un periodo de la compañía en un estado de cambios en el patrimonio o en el caso en el que se cumpla con las condiciones pactadas podrá ser presentado en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

REFERENCIA DE NORMAS APLICABLES

ESTADAR INTERNACIONAL	NOMBRE ESTANDAR
Sección 6	Estado de cambios en el patrimonio

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

La compañía presentará en un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- El resultado integral total del periodo.
- Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocida por cambios en políticas contables, estimaciones y errores.
- Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de:
 - i. El resultado del periodo.
 - ii. Cada partida de otro resultado integral.

ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS

La compañía podrá presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar de un estado de resultados integral y un estado de cambios en el patrimonio, siempre y cuando los cambios en su patrimonio durante los periodos en los que se presenta los estados financieros surjan del resultado, correcciones de errores de periodos anteriores y cambios de políticas.

La presentación de este estado incluirá también la siguiente información:

- Ganancias acumuladas al comienzo el periodo sobre el que se informa.
- Reexpresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los errores de periodos anteriores.
- Reexpresiones de ganancias acumuladas por cambios en políticas contables.
- Ganancias acumuladas al final del periodo sobre el que se informa.

5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito.
- Referencia de norma aplicable.
- Efectivo y equivalentes al efectivo.
- Información sobre flujos de efectivo procedentes de actividades de operación.

PROPOSITO

Esta política contable establece la información que se debe incluir y la forma de presentación de un estado de flujo de efectivo, de forma que proporcione información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo de la compañía durante el periodo sobre el que se informa, mostrando los cambios de acuerdo a como procedan según las actividades de operación, inversión y financiación, incluyendo el establecimiento de cada uno de estos tipos de actividades.

REFERENCIAS DE NORMAS APLICABLES

ESTANDAR INTERNACIONAL	NOMBRE ESTANDAR
Sección 7	Estado de flujos de efectivo

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Efectivo.: Comprende el efectivo en caja (caja general o caja menor) y depósitos a la vista; esto es, cuentas corrientes o de ahorro en moneda nacional y extranjera.

Equivalentes al efectivo: se refiere a las inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los propósitos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo cuando:

- Sea fácilmente convertible en importes determinados de efectivo.
- Esté sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor; es decir, de la variación en la tasa de interés no supere el 0.50% (50 puntos básicos).
- Tenga vencimiento próximo, menor de 90 días desde la fecha de adquisición.

Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de la compañía, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

La compañía presentará su estado de flujo de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación, teniendo en cuenta lo siguiente:

- *Actividades de operación:* constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias, por esto los flujos de efectivos incluidos aquí generalmente proceden de las transacciones, sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado tales como cobros procedentes del recaudo de los aportes, cobros por venta de bienes o prestación de servicios, cuotas, comisiones, pagos a proveedores, a empleados, entre otros.
- *Actividades de inversión:* corresponden a las inversiones realizadas en adquisición y disposición de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en equivalentes a efectivo, tales como pagos por adquisición de PPE, cobros por venta de PPE y activos intangibles, pagos por adquisición de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades o cobros por la venta de estos instrumentos, anticipos de efectivo y préstamos a terceros, entre otros.
- *Actividades de financiación:* son las que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de la compañía, tales como obligaciones financieras, préstamos, pagarés, otros préstamos a corto o largo plazo, entre otros.

INFORMACION SOBRE LOS FLUJOS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACION

La compañía podrá presentar los flujos de efectivo de las actividades de operación utilizando el método indirecto y directo.

El *método indirecto* es aquel cuyo resultado se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias, cualquier pago diferido o acumulaciones (o devengos) por cobros y pagos por operaciones pasadas o futuras, y por las partidas de ingreso o gasto asociadas a flujos de efectivo de operaciones clasificadas como inversión o financiación.

Según este método, los flujos de efectivo neto por actividades de operación se determinan ajustando el resultado, por los efectos de:

- Cambios de los inventarios, de las cuentas por cobrar y las obligaciones relativas a las actividades de operación del periodo.
- Partidas sin reflejo en el efectivo, como la depreciación, las provisiones, el impuesto diferido y las pérdidas y ganancias de cambio no realizadas (causadas).
- Cualquier otra partida cuyo efecto monetario se relacione con actividades de inversión y financiación.

El *método directo*: según este, los flujos de efectivo neto por actividades de operación se presentan por medio de información sobre las principales categorías de cobro y pagos en términos brutos, la cual puede ser obtenida:

- A partir de los registros contables de la compañía.
- Realizando los ajustes a las ventas, el costo de ventas y otras partidas del estado de resultado integral o el estado de resultados por cambios de los inventarios, de las cuentas por cobrar y las obligaciones relativas a las actividades de operación del periodo, otras partidas sin reflejo en el efectivo y cualquier otra partida cuyo efecto monetario se relacione con actividades de inversión y financiación.

La compañía presentará por separado:

- Las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación.

Cuando la compañía presente flujos de efectivo en moneda extranjera, tendrá en cuenta lo siguiente:

- Registrará los flujos de efectivo procedentes de transacciones en una moneda extranjera en la moneda funcional, aplicando al importe de la moneda extranjera la tasa de cambio que aplique en la fecha en la que se produjo el flujo.
- No se considerará como flujos de efectivo las pérdidas o ganancias no realizadas, procedentes de variaciones en las tasas de cambio; sin embargo, deberá incluir el efecto por esta variación, con el fin de conciliar el efectivo y equivalentes al inicio y final del periodo.

La compañía presentará los flujos de efectivo procedentes del impuesto a las ganancias, y los clasificará como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación, a menos que se puedan ser específicamente identificados con actividades de inversión y financiación.

La compañía excluirá del estado de flujo de efectivo las transacciones de inversión y financiación que no requieren el uso de efectivo o equivalentes al efectivo. La compañía revelará estas transacciones en cualquier parte de los estados financieros, de manera que suministren toda la información relevante acerca de esas actividades de inversión y financiación.

La compañía revelará, junto con un comentario de la gerencia, el importe de los estados de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no estén disponibles para ser utilizados por esta, ya sea por controles de cambio de moneda extranjera o por restricciones legales o por cualquier otra razón.

6. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito.
- Referencias a la norma aplicable.
- Estructura de las notas.

PROPOSITO

Esta política establece los principios con que debe ser elaborada la información a presentar por la compañía en la notas a los estados financieros, dado que contiene información adicional presentada en cada uno de los estados financieros, proporcionando descripciones narrativas o desagregaciones que generan mayor entendimiento de la información, para que así resulten más útiles en la toma de decisiones de los usuarios de la información. Además también suministra información relevante sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en los estados financieros, pero que sí tienen un efecto relevante en las decisiones.

Estas notas se informan en esta política, sin limitarse a ellas, dado que, en cada caso, una de las políticas siguientes se referirá a información a revelar.

REFERENCIAS DE NORMAS APLICABLES

ESTANDAR INTERNACIONAL	NOMBRE ESTANDAR
Sección 8	Notas a los estados financieros

ESTRUCTURA DE LAS NOTAS

La compañía presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- Una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con la NIIF para Pymes.
- Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas, incluyendo las bases de medición usadas para la elaboración de los estados financieros y demás políticas relevantes para la comprensión de los estados financieros, al igual que los juicios (diferentes de los que implican estimaciones) que la administración tendrá o ha tenido en cuenta para aplicar las políticas contables y además tienen un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.
- Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida.
- Información sobre las fuentes clave e incertidumbre en la estimación que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el importe de un activo o pasivo, dentro del ejercicio contable.
- Cualquier otra información a revelar.

La compañía cierra sus estados financieros al 31 de diciembre de cada año (cierre anual) y no efectuará estados financieros intermedios.

7. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito.
- Referencias a la norma aplicable.
- Estados financieros consolidados.
- Estados financieros separados.

PROPOSITO

Esta política contable define las circunstancias y los procedimientos que la entidad usará para la presentación de estados financieros consolidados, estados financieros separados y estados financieros combinados, con el fin de proporcionar una guía sobre la información que debe contener cada uno de estos estados y la forma de presentación de estos de acuerdo a los lineamientos internacionales para el entendimiento de la información.

REFERENCIAS A LA NORMA APLICABLE

ESTANDAR INTERNACIONAL	NORMA ESTANDAR
Sección 9	Estados financieros consolidados y separados

ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Cuando la compañía prepare sus estados financieros consolidados, en lo que consolide sus inversiones en subsidiarias, los estados financieros incluirán todas las subsidiarias de la compañía, que es controladora.

Para determinar si la compañía posee entidades catalogadas como subsidiarias que deba consolidar sus estados financieros, se deberá tener en cuenta el control poseído.

CONTROL: es el poder de dirigir las políticas financieras y de operación de una entidad, con el fin de obtener beneficios de sus actividades. Se presumirá que se tiene control cuando la controladora posea de forma directa o indirecta, más de la mitad del poder de voto de una entidad controlada (subsidiaria).

Sin embargo, también puede tener control si posee el 20% o menos del poder de voto de una compañía controlada (subsidiaria) pero además tiene el poder de dirigir las políticas financieras y de operación de la entidad, tiene el poder para nombrar o revocar a la mayoría de los miembros del

consejo de administración, tiene el poder sobre las de la mitad de los derechos de voto en virtud de un acuerdo con otros inversores, y de poder para emitir la mayoría de votos en las reuniones del consejo de administración.

PROCEDIMIENTO DE CONSOLIDACION es el método de consolidación que se efectúa por el método de integración global línea a línea calculado el porcentaje de participación y reflejando ese valor agregando en un balance nuevo.

Este es un proceso extracontable, preparado por el método técnico interno de la compañía (en hojas de Excel, teniendo en cuenta que las cifras de balance separado son las únicas incluidas en el aplicativo contable – software). Esto teniendo en cuenta que los libros se generan únicamente de los estados financieros separados.

Posteriormente, se realizan eliminaciones de las transacciones recíprocas de los activos, pasivos y patrimonio. Así como de los ingresos y egresos.

Se calculará finalmente el método de participación patrimonial para definir el valor de la inversión después de consolidación.

La compañía presentará sus estados financieros del grupo como si se tratará de una sola compañía económica, teniendo en cuenta las siguientes reglas:

- a) Combinará los estados financieros de la subsidiaria y la controladora línea por línea, de las partidas de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de contenido similar.
- b) Eliminará el importe de la inversión que posee en cada subsidiaria (como controladora), junto con la porción del patrimonio correspondiente a la controladora en cada una de las subsidiarias.
- c) Medirá y presentará las participaciones no controladoras (el interés no controlado) en los resultados de las subsidiarias consolidadas para el periodo sobre el que se informa por separado de las participaciones de los propietarios de la controladora.
- d) Se eliminarán en su totalidad las transacciones y los saldos intragrupo, incluyendo ingresos, gastos y dividendos.
- e) Se eliminarán en su totalidad las ganancias y pérdidas procedentes de transacciones intragrupo que estén reconocidas como activo, tales como inventarios y propiedades, planta y equipo.
- f) Las pérdidas intragrupo pueden indicar un deterioro en el valor; la compañía deberá evaluar si se requiere su reconocimiento en los estados financieros consolidados.
- g) Se aplicarán las diferencias temporarias que surjan de la eliminación de las ganancias y pérdidas procedentes de transacciones intragrupo, para ser reconocidas dentro de los estados financieros consolidados.
- h) Los estados financieros de la compañía (como controladora) y de sus subsidiarias utilizados para la elaboración de los estados financieros consolidados se prepararán en la misma fecha sobre la que se informa, a menos que hacerlo sea impracticable.

- i) Los estados financieros consolidados se prepararán utilizando políticas contables uniformes para transacciones similares y para otros sucesos y condiciones que se hayan producido en circunstancias parecidas.
- j) Si una subsidiaria de la compañía utiliza políticas contables diferentes de las adoptadas en los estados financieros consolidados para transacciones y otros sucesos similares que se hayan producido en circunstancias parecidas, se realizará los ajustes adecuados en sus estados financieros al elaborar los estados financieros consolidados.
- k) Los ingresos y gastos de la subsidiaria se incluirán en los estados financieros consolidados desde la fecha de adquisición y hasta la fecha en que la compañía (como controladora) deje de controlar a la subsidiaria.
- l) Si la compañía deja de tener una compañía como subsidiaria, es decir pierde el control sobre esta, pero continúa teniendo la inversión en la compañía (antes subsidiaria), reconocerá dicha inversión como un activo financiero.
- m) En los estados financieros consolidados la compañía presentará las participaciones no controladoras (o interés no controlado), dentro del patrimonio, separándolo del patrimonio de los propietarios de la controladora. Así mismo el resultado y cada componente del otro resultado integral se deberá presentar como la porción atribuible a los propietarios de la controladora y la porción atribuible a las participaciones no controladoras.

Cuando la compañía prepare sus estados financieros consolidados revelará:

- a) El hecho de que los estados son estados financieros consolidados.
- b) La base para concluir que existe control cuando la controladora no posee, directa o indirectamente a través de subsidiarias, más de la mitad del poder de voto.
- c) Cualquier diferencia en la fecha sobre la que se informa de los estados financieros de la controladora y sus subsidiarias utilizados para la elaboración de los estados financieros consolidados.
- d) La naturaleza y el alcance de cualquier restricción significativa (por ejemplo las procedentes de acuerdos de fondos tomados en préstamo o requerimientos de los reguladores) sobre la capacidad de las subsidiarias para transferir fondos a la controladora en forma de dividendos en efectivo o de reembolsos de préstamos.

ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Cuando la compañía prepare sus estados financieros separados, deberá contabilizar sus inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladoras de forma conjunta por el siguiente método: ***al costo menos el deterioro del valor.***

La compañía aplicará la misma política contable a todas las inversiones en una categoría (subsidiaria, asociada o entidades controladas de forma conjunta), pero tendrá la posibilidad de elegir políticas diferentes para las distintas categorías.

Cuando la compañía elabore estados financieros separados, revelará:

- a) Que los estados financieros son estados financieros separados y
- b) Una descripción de los métodos utilizando para contabilizar las inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociada, e identificará los estados financieros consolidados u otros estados financieros principales con los que se relacionan

8. POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES, ERRORES Y HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito.
- Referencias a la norma aplicable.
- Políticas contables.
- Cambio en una política contable.
- Nueva política contable.
- Aplicación de cambios en las políticas contables.
- Estimación contable.
- Corrección de errores
- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

PROPOSITO

Esta política contable establece una guía para la compañía que le permitirá realizar la selección y aplicación de las políticas contables usadas para darle uniformidad a la información financiera y para la preparación de los estados financieros. También se incluirá dentro de la política los cambios en las estimaciones realizadas para determinar los importes en ciertos casos y la corrección de errores en los estados de periodos anteriores, con la finalidad de abarcar las determinaciones usadas por la administración en la preparación y presentación de estados financieros; así mismo, los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y su relacion con los estados financieros que impliquen cambios en las decisiones de los usuarios de la información, estableciendo los principios para el reconocimiento, medición y revelación de dichos hechos.

REFERENCIAS DE NORMAS APLICABLES

ESTANDAR INTERNACIONAL	NORMA ESTANDAR
Sección 10	Políticas contables, estimaciones y errores.
Sección 32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

POLITICAS CONTABLES

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por la compañía al preparar y presentar estados financieros.

Las políticas contables adoptadas por la compañía serán seleccionadas y aplicadas de manera uniforme para las transacciones, sucesos o condiciones similares, a menos que se permita aplicar categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas con la finalidad de que la información sea relevante y fiable.

CAMBIO EN UNA POLITICA CONTABLE

La compañía cambiará una política contable solo si tal cambio:

- a) Se requiere por una NIIF, o
- b) Lleva a que los estados financieros suministren información fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

NUEVA POLITICA CONTABLE

La administración, en caso de no existir política contable explícitas para un tipo de transacción específica, aplicará los siguientes pasos:

- 1) Nueva sección (nuevo requerimiento por evento o transacción que no tiene una directriz por parte de una política contable adoptada por la compañía).
- 2) Medición (A costo o valor razonable, de acuerdo a las especificaciones que demanden el evento o transacción).
- 3) Normas similares en NIIF par pymes o NIIF Full (aplicación de otros marcos conceptuales)
- 4) Juicio o criterio de la entidad.

APLICACIÓN DE CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES

La compañía contabilizará y reconocerá un cambio de política contable de forma retroactiva, a no ser que establezca disposiciones transitorias dentro de las NIIF que permitan realizar el reconocimiento de forma diferente, o cuando la compañía decida optar por el reconocimiento de sus instrumentos financieros de acuerdo a la NIIF para el grupo 1 y no de acuerdo a las disposiciones de las NIIF para pymes; en este caso, la aplicación del cambio de política contable se deberá reconocer como lo exige la NIIF Full.

La compañía aplicará la nueva política contable a la información comparativa de los periodos anteriores desde la primera fecha que sea practicable, como si la nueva política contable se hubiese aplicado siempre.

Cuando sea *impracticable* determinar los efectos en cada periodo específico, sobre la información comparativa para uno o más periodos anteriores, aplicará la nueva política contable a los importes en libros de los activos y pasivos al principios del primer periodo para el que sea practicable la aplicación retroactiva, el cual podría ser el periodo actual, y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese periodo.

De igual forma, la compañía revelará la siguiente información cuando realice cambios en las políticas contables.

Cuando una modificación en la NIIF para pymes tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, o pueda llegar a tener efectos en periodos futuros, será necesario que se revele la siguiente información:

- La naturaleza del cambio de política contable.
- El importe de las partidas afectadas en los estados financieros para el periodo corriente y para los periodos anteriores a los presentados en la manera que sea practicable determinarlo.
- El importe del ajuste relativo en los periodos anteriores a los presentados, en la medida en la que sea practicable determinarlo.
- Una explicación en caso de que sea impracticable determinar los importes de las partidas afectadas y el importe del ajuste relativo de periodos anteriores (relacionados en los dos puntos anteriores).

Cuando la compañía realice un cambio de forma voluntaria en la política contable y tenga un efecto en el periodo corriente o en los periodos anteriores, revelará:

- La naturaleza del cambio de política.
- La razón por las que la aplicación de la nueva política contable suministra información fiable y más relevante.
- En la manera en la que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, de forma separada para el periodo corriente, periodo anterior presentado, y periodos anteriores a los presentados.
- Una explicación en el caso en que sea impracticable determinar los ajustes para cada partida de acuerdo al punto anterior.

ESTIMACION CONTABLE

Un cambio en la estimación contable es un ajuste al importe en libros basados en la evaluación de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con estos. Proceden de nueva información o nuevos acontecimientos, por ende no son considerados corrección de errores.

La compañía reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable, distinto de aquellos cambios a los activos, pasivos y patrimonio de *forma prospectiva*.

En el caso en que la estimación contable dé lugar a cambios en activos, pasivos y patrimonio, la compañía lo reconocerá ajustado el importe en libros de la partida correspondiente en el periodo en que se da lugar al cambio.

La compañía deberá revelar la naturaleza de cualquier cambio de estimación y el efecto del cambio sobre las partidas de activos, pasivos, ingresos y gastos del periodo corriente, y en la medida en la que sea practicable estimar el efecto en periodos futuros, la compañía revelará también esta información.

CORRECCION DE ERRORES

Los errores son omisiones o inexactitudes en los estados financieros correspondientes a uno o más periodos anteriores, cuando los estados financieros fueron autorizados para ser emitidos. Estos errores comprenden errores aritméticos, errores en aplicación de políticas contables, fraudes o mala interpretación de los hechos ocurridos.

La compañía corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores en los primeros estados financieros formulados después del descubrimiento del error, siempre y cuando sea practicable determinarlos.

Deberá realizar la reexpresión de la información comparativa para el periodo o periodos anteriores.

Cuando se impracticable la determinación de los efectos de un error para uno o más periodos anteriores presentados, la compañía reexpresará los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio del primer periodo en el cual sea practicable determinar el error.

La entidad revelará:

- La naturaleza del error del periodo anterior.
- El importe de la corrección para cada partida afectada en los estados financieros para el periodo corriente y para los periodos anteriores en la manera en que sea practicable determinarlo.
- Una explicación en caso de que sea impracticable determinar los importes de las partidas afectadas de periodos anteriores (relacionados en el punto anterior).

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Para ello, existen dos tipos de hechos:

- a) Los que proporcionen evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que se informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste).

- b) Los que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste). En este caso se debe efectuar la revelación en notas a los estados financieros.

Los hechos ocurridos después del periodos sobre el que se informa incluirán todos los hechos hasta la fecha en que los estados financieros queden autorizados para su publicación, incluso si esos hechos tienen lugar después del anuncio público de los resultados o de otra información financiera específica, para la compañía la fecha es el 28 de febrero del año inmediatamente siguiente al cierre del ejercicio.

9. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito.
- Referencias a la norma aplicada.
- Política contable de la compañía.
- Reconocimiento y medición inicial.
- Medición posterior.
- Método de interés efectivo.
- Deterioro.
- Revelación.
- Presentación.

PROPOSITO

Esta política contable establece una guía para la compañía que trata el reconocimiento, medición , baja en cuentas e información a revelar de los instrumentos financieros básicos (activos y pasivos financieros) y otros instrumentos financieros y transacciones más complejas.

REFERENCIA DE NORMAS APLICABLES

ESTANDAR INTERNACIONAL	NOMBRE ESTANDAR
Sección 11	Instrumentos financieros básicos
Sección 12	Otros temas relacionados con los instrumentos básicos.

POLITICA CONTABLE DE LA COMPAÑÍA

Definiciones:

Un *instrumento financiero* es un contrato que da lugar a un activo financiero de una compañía y a un pasivo financiero o instrumento de patrimonio de otra.

Valor razonable es el precio por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

RECONOCIMIENTO Y MEDICION INICIAL

La compañía reconocerá un activo o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumentos.

Al reconocer inicialmente un activo financiero, la compañía lo medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción.

Para los pasivos financieros en la medición inicial que se miden al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, la compañía lo medirá al precio de transacción menos los costos de transacciones.

Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios; por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la compañía medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

MEDICION POSTERIOR

Se tienen los dos portafolios de medición:

- Instrumentos financieros básicos, medidos a costos amortizado.
- Instrumentos financieros, medidos a valor razonable.

Al cierre de cada mes o al final del periodo sobre el que se informa, la compañía medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma (sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición).

- a) Los instrumentos financieros básicos se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo

Costo amortizado = valor inicial del título – abonos a capital +/- amortización acumulada (utilizando el método del interés efectivo TIE) – Deterioro (para los activos financieros)

Se consideran instrumentos financieros básicos (sin limitarse a estos):

- Cuentas por cobrar clientes.
- Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.

- Certificados de Depósito a Término.
- Inversiones con participación inferior al 10% de su patrimonio.
- Cédulas de capitalización.

La compañía ha definido como corto plazo en el otorgamiento de créditos 360 días. Por tanto, los instrumentos de deuda que se clasifiquen como activos y pasivos corrientes de acuerdo con el plazo inferior al mencionado, no requerirá de cálculo del descuento a valor presente; es decir, se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir, a menos que el acuerdo constituya una transacción de financiación (de acuerdo con lo descrito en el reconocimiento y medición inicial); para este caso se medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés del mercado para un instrumento similar.

METODO DE INTERES EFECTIVO

El método de interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o pasivo financiero y de distribución del ingreso por intereses o gasto por intereses a lo largo del periodo correspondiente.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe en libros del activo o pasivo financiero.

La tasa de interés efectiva se determina sobre la base del importe en libros del activo o pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial. Según el método de interés efectivo:

- a) El costo amortizado de un activo o pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar o por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva.
- b) El gasto o ingreso por interés en un periodo es igual al importe en libros del pasivo o activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.
 - i. La tasa de descuento fijada por la compañía será la Tasa Interna de Retorno (TIR) para aquellos instrumentos con tabla de amortización; por ejemplo, la cartera de créditos.
 - ii. Los que solo tengan un flujo de caja la final se liquidará con la tasa equivalente a la cartera de créditos.

DETERIORO

Para el deterioro por impago de la cartera, la compañía constituirá el comité de cartera que se encargará mensualmente de evaluar los clientes con días de mora, siempre y cuando exista un valor razonable y justificable en mora por parte de los clientes que supere los 360 días de impago.

De las funciones encargadas por parte del comité, será evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro de valor de los activos financieros que se midan a costo o a costo amortizado; en caso de que exista evidencia, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en el resultado.

El deterioro de valor de un activo financiero será por la compañía medido de la siguiente forma:

- a) Para los que están medidos a costo amortizado, el deterioro es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos de efectivo estimados, descontados utilizando la TIE original del activo. En caso de que tenga una tasa variable, la tasa de descuento será la TIE actual, determinada según el contrato.
- b) Para los que están medidos al costo menos el deterioro de valor, la pérdida por deterioro es la diferencia del importe en libros del activo y la mejor estimación del importe en que la compañía recibirá por el activo si se vendiese en la fecha en la que se informa.

Si en periodos posteriores el importe del deterioro disminuye, la entidad revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora; dicha reversión no dará lugar a un importe que exceda el importe en libros que habría tenido el activo financiero si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro de valor; la compañía reconocerá el importe de la reversión inmediatamente en los resultados.

Instrumentos Financieros	Reconocimiento Inicial	Medición Posterior
A. Activos Financieros		
I. Inversiones temporales	Valor Razonable	Costo amortizado
II. Cuentas por Cobrar – Deudores – Empleados – Terceros		
B. Pasivos Financieros		
I. Obligaciones financieras corto y largo plazo	Valor Razonable	Costo amortizado
II. Cuentas por pagar		
Tasa de descuento	Tasa de Mercado	TIR – Cartera de créditos

INSTRUMENTOS FINANCIEROS MEDIDOS A VALOR RAZONABLE

La compañía presentará a valor razonable otras inversiones diferentes a las inversiones en negocios conjuntos.

Actualmente la compañía no tiene instrumentos financieros medidos a valor razonable, sin embargo se deja la posibilidad de manejarlos en un futuro. En el momento que estén disponibles para la venta por decisiones de la Administración serán registrados a su valor razonable.

Valor Razonable
Guías sección 11 y 12

COSTO AMORTIZADO				
Costo amortizado =	Valor inicial	(-) Abonos a capital	(+/-) Amortización acumulada	(-) Deterioro
Definición del ciclo normal de operación hasta los 360 días (durante este periodo no requiere descuento)				

REVELACION

La compañía revelará, en el resumen de sus políticas contables significativas, la base (o bases) de medición utilizadas para instrumentos financieros y otras políticas contables utilizadas para instrumentos financieros que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

La compañía revelará los importes en libros de cada una de las siguientes categorías de activos financieros y pasivos financieros al 31 de diciembre de cada año, en el estado de situación financiera o en las notas a los estados financieros:

- 1) Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.
- 2) Activos financieros que son instrumentos de deuda medidos al costo amortizado.
- 3) Activos financieros que son instrumentos de patrimonio medidos al costo menos deterioro del valor.
- 4) Pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.
- 5) Pasivos financieros medidos al costo amortizado.
- 6) Compromisos de préstamo medidos al costo menos deterioro del valor.

La compañía revelará información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la significatividad de los instrumentos financieros en su situación financiera y en su rendimiento.

Para todos los activos financieros y pasivos financieros medidos al valor razonable, la entidad informará sobre la base utilizada para determinar el valor razonable, esto es, el precio de mercado cotizado en un mercado activo u otra técnica de valoración. Cuando se utilice una técnica de valoración, la entidad revelará los supuestos aplicados para determinar los valores razonables de cada clase de activos financieros o pasivos financieros.

PRESENTACION

- a) *Estado de situación financiera.* La compañía clasificará los instrumentos financieros como activos corrientes si su vencimiento es inferior a 12 meses, o se tienen con el propósito de ser negociados; en caso contrario, se clasificarán como activos no corrientes.

- b) *Estado de flujo de efectivo*. La compañía presentará los movimientos de los instrumentos financieros como actividades de inversión.

10. PAGOS ANTICIPADOS

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Reconocimiento Inicial.
- Revelación.
- Presentación.

RECONOCIMIENTO INICIAL

Los anticipos en efectivo se reconocerán por el importe desembolsado.

Los anticipos entregados en efectivo tendrán un plazo máximo para su legalización de 90 días, la final de la cual, en caso de no obtener el reembolso o la legalización, se reclasificará a préstamos a terceros y se aplicarán las políticas de instrumentos financieros.

Los anticipos en efectivo se reconocerán como activos, siempre y cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios.

REVELACIÓN

La compañía revelará de forma individual el detalle de los pagos anticipados incluyendo fecha, concepto y valor.

PRESENTACIÓN

En el estado de situación financiera los pagos anticipados se clasificarán dentro del rubro al cual pertenece el anticipo; por ejemplo, si el anticipo es para comprar de PPE, se clasificará dentro del rubro de PPE.

11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Definiciones.
- Reconocimiento.
- Medición posterior.
- Depreciación.
- Deterioro.

- Revelación.
- Presentación.

DEFINICIONES

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósito administrativos, y
- Se esperan usar durante más de un periodo.

RECONOCIMIENTO

La compañía medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Hacen parte integral del costo los siguientes conceptos:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables.
- Se deducen los descuentos comerciales, las rebajas y los descuentos por pronto pago.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración. Estos costos pueden incluir:
 - Los costos de preparación del emplazamiento,
 - Los costos de entrega y manipulación inicial,
 - Los costos de instalación y montaje, y
 - Los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Se tendrán activos controlados aquellos costo de adquisición sea menor a 2.5 SMMLV. Estos activos controlados se activan e incluyen al módulo de propiedad, planta y equipo, y serán depreciados en un solo mes, si así lo autoriza la alta gerencia o director general.

TIPO	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
Adopción por primera vez	Valor razonable como costo atribuido
Reconocimiento Inicial	Costo
Medición posterior	Costo // Costo = costo – depreciación – deterioro.

MEDICION POSTERIOR

La compañía medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

Costo = Costo – depreciación – Deterioro.

DEPRECIACION

La compañía distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a los largo de su vida útil. La entidad utilizará el método de depreciación de línea recta.

En la adquisición de los activos se identificarán los componentes si estos ameritan. En el caso de identificar un componente, este deberá superar por lo menos un 35% del valor total del activo.

En el caso de identificar un componente, este deberá supera por lo menos un 35% del valor total del activo. Esta será la base de para la “descomponetización” de la propiedad, la planta y el equipo; en casi de activos que tengan componentes inferiores, tal decisión estará a cargo de la Dirección General.

Las vidas útiles definidas para la propiedad, planta y equipo son las siguientes:

TIPO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Edificios	Entre 50 y 70 años	Entre 0% y el 30%
Maquinaria y equipo	Entre 8 y 10 años	Entre 0% y el 25%
Equipo de oficina	Entre 6 y 12 años	Entre 0% y 5%
Equipo de computo	Entre 3 y 5 años	Entre 0 y 5%
Vehículo	Entre 5 y 8 años	Entre 0 y 10%

La compañía revisará anualmente la vida útil, el método de depreciación y el valor residual, si las consideraciones de su cambio son pertinentes. Dicho cambio se aplicará a partir del 1 de enero del año inmediatamente siguiente y su tratamiento será como un cambio en estimación contable.

DETERIORO

La compañía al 31 de diciembre de cada año efectuará la evaluación del deterioro; esto es, primero evaluará indicadores de deterioro, y, en caso de presentarse, se pasará a comparar el valor neto recuperable en el mercado versus el valor en libros. Si el valor neto recuperable es inferior al valor en libros, se registrará un deterioro, en caso contrario, no se efectuará registro alguno.

VALUACIÓN CUALITATIVA	Evaluar evidencias de algún deterioro	Factores externos	Declinación de valor de mercado por avances tecnológicos.
			Cambios tecnológicos son muy frecuentes
			Activos de desarrollo propio, evaluar cambios en competencia.
			Cambios en tasa de interés: afecta cuando aplico el interés. Para valor presente neto.

		Factores internos	Obsolescencia
			Uso de activo
			Desempeño que no es óptimo.

Si existe evidencia:

VALUACION CUANTITATIVA:

Valor en libros es mayor a importe recuperable.

Se toma el mayor entre: Valor razonable (-) costos de venta // Valor en Uso.

REVELACION

La compañía revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada, la siguiente información:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- Una conciliación entre los importes en libros al principio y la final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
 - i. Las adiciones realizadas.
 - ii. Las disposiciones.
 - iii. Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
 - iv. Las transferencias a propiedad de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible.
 - v. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidos o revertidos en el resultado.
 - vi. La depreciación
 - vii. Otros cambios
- La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la compañía tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

PRESENTACION

- a) *Estado de situación financiera.* La compañía clasificará la propiedad, planta y equipo como activos no corrientes.
- b) *Estado de flujos de efectivo.* La compañía presentará los movimientos de la propiedad, planta y equipo como actividades de inversión.

12. INVENTARIOS

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito.
- Referencia de normas aplicables.
- Definiciones.
- Reconocimiento inicial.
- Medición posterior.
- Relación.
- Presentación.

PROPÓSITO

Esta política contable establece los lineamientos para la contabilización de todos los activos que se identifiquen como inventarios de la compañía.

REFERENCIA DE NORMAS APLICABLES

ESTANDAR INTERNACIONAL	NOMBRE ESTANDAR
Sección 13	INVENTARIOS

DEFINICIONES

Inventarios son activos que son:

- Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones de la compañía.
- En proceso de producción con vistas a esa venta, en el futuro.
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso administrativo interno.

RECONOCIMIENTO INICIAL

La compañía reconoce en el momento inicial sus inventarios al costo.

Los costos de adquisición de los inventarios estarán compuestos por:

- El precio de compra.
- Los aranceles de importación.
- Otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales).
- El transporte.
- La manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.

- Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Los descuentos por pronto pago se descontarán del valor del inventario.

MEDICION POSTERIOR

Si la entidad utiliza el sistema de control de inventarios por producción, aplicará la política establecida en esta referencia de norma.

Cuando se presente alta rotación de este tipo de inventario por ser productos perecederos, la inversión podrá ser registrada directamente al costo en las cuentas de resultados, cuando su control en el sistema resulte desgastante e impracticable.

La compañía medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (VNR=Valor neto de realización).

VALOR NETO DE REALIZACIÓN

EL VNR es igual (=) al **precio estimado venta** menos (-) **costo estimado de venta** menos (-) **costo para terminar el producto**.

El método de medición de los inventarios será el **promedio ponderado** (puede ser también PEPS/FIFO)

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa.

También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias en productos terminados.

Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta.

Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

La compañía distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción.

El importe de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa (*esto se llevará al gasto*).

Los costos indirectos ni distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. Así mismo, los costos de desperdicios anormales se llevarán al estado de resultados.

REVELACIÓN

La compañía revelará la siguiente información.

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- El importe de los inventarios reconocidos como gasto durante el periodo.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocido o revertido en el resultado.
- El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

PRESENTACIÓN

En el estado de situación financiera se clasificará como activo corriente; en caso de que haya inventarios con realización superior a 12 meses se clasificará como no corriente.

En el estado de flujo de efectivo se presentará como actividades de operación.

En el estado de resultado integral, corresponde al costo de operación.

13. ACTIVOS INTANGIBLES

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito.
- Referencia de normas aplicables
- Política contable de la entidad.
- Reconocimiento y medición inicial.
- Medición posterior.
- Amortización y vida útil.
- Deterioro.
- Baja en cuentas.
- Revelaciones requeridas.
- Presentación.

PROPOSITO

Esta política contable establece los lineamientos para la contabilización de todos los activos intangibles de la compañía, incluyendo los activos mantenidos para su venta en el curso ordinario de sus actividades.

REFERENCIA DE NORMA APLICABLE

ESTANDAR INTERNACIONAL	NOMBRE ESTANDAR
Sección 18	Activos intangibles distintos de la plusvalía

POLITICA CONTABLE DE LA ENTIDAD

Definiciones:

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Un activo intangibles es identificable cuando es separable o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien sea individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado y cuando surge de un contrato o de otros derechos legales, con independencia de si estos derechos son transferibles o separables.

RECONOCIMIENTO Y MEDICION INICIAL

La compañía reconocerá un activo intangible si y solo si es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad; el costo o valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

La compañía medirá inicialmente un activo intangible al costo.

El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende:

- El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y
- Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Los desembolsos de un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos no se reconocerán en una fecha posterior como parte del costo de un activo.

La compañía reconocerá el desembolso incurrido internamente en una partida de intangible como un gasto, incluyendo todos los desembolsos para actividades de investigación y desarrollo, cuando incurra en estos.

MEDICION POSTERIOR

La compañía medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

AMORTIZACION Y VIDA UTIL

Se considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita. Sin embargo, si no es posible realizar una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, la compañía estimará que la vida útil es de 10 años.

Para el caso específico de las licencias, se amortizará a 6 años y no se considerarán valor residual alguno.

La compañía distribuirá el importe depreciable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil usando el método de amortización lineal. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto, y la amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia, y cesa cuando el activo se da de baja en cuentas.

La compañía supondrá que el valor residual de un activo intangible es cero a menos que exista un compromiso para comprar el activo al final de su vida útil por parte de un tercero, o exista un mercado activo para el activo que permita determinar el valor residual con referencia a este mismo y sea probable que dicho mercado exista al final de la vida útil del activo intangible.

La compañía revisará anualmente la vida útil, el método de amortización y el valor residual, si las consideraciones de su cambio son pertinentes. Dicho cambio se aplicará a partir del 1 de enero del año inmediatamente siguiente y su tratamiento será como un cambio en estimación contable.

DETERIORO

La compañía, al 31 de diciembre de cada año, efectuará la evaluación de deterioro, esto es, comparará el valor neto recuperable en el mercado versus el valor en libros. Si el valor neto recuperable es inferior al valor en libros, se registrará un deterioro (gasto); en caso contrario, no se efectuará registro alguno.

La compañía realizará la valuación cualitativa (evidencias de deterioro) y cuantitativa (cálculo de deterioro) para determinar si los activos intangibles presentan algún tipo de deterioro, ver las consideraciones detalladas en el numeral 11.5 de la sección 11 para pymes, que son similares para la propiedad, planta y equipo.

BAJA EN CUENTAS

La compañía dará de baja en cuentas un activo intangible cuando disponga de él o cuando no se espere que genere beneficios económicos futuros por su uso o por su disposición; la ganancia o pérdida será reconocida en el resultado del periodo.

REVELACIONES REQUERIDAS

La compañía revelará, para cada clase de activos intangibles, lo siguiente:

- Las vías útiles o las tasas de amortización utilizadas.
- Los métodos de amortización utilizadas.
- El importe en libros bruto y cualquier amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor). Tanto al principio como al final de cada periodo sobre el que se informa.
- La partida o partidas en el estado de resultado integral, (y en el estado de resultado, si se presenta) en las que está incluida cualquier amortización de los activos intangibles.
- Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final de cada periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
 - i. Las adiciones,
 - ii. Las disposiciones,
 - iii. Las adquisiciones mediante combinación de negocios,
 - iv. La amortización,
 - v. Las pérdidas por deterioro del valor.
 - vi. Otros cambios.
- No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.
- Una descripción, el importe en libros y el periodo de amortización de cualquier activo intangible individual que sea significativo para los estados financieros.
- La existencia e importe en libros de los activos intangibles cuya titularidad tenga alguna restricción o que este pignorada como garantía de deudas.
- El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de activos intangibles.
- El importe reconocido en el gasto durante el periodo por los desembolsos en investigación y desarrollo.

PRESENTACION

- a) *Estado de situación financiera.* La compañía clasificará los activos intangibles como activos no corrientes.
- b) *Estado de flujo de efectivo.* La compañía presentará los movimientos de los activos intangibles como actividades de inversión.

14. INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito.
- Referencia a normas aplicables.
- Política contable de la compañía.

- Reconocimiento inicial.
- Medición posterior.
- Revelaciones requeridas.
- Presentación.

PROPOSITO

Esta política contable establece los lineamientos para la contabilización de los negocios conjuntos en estados financieros consolidados y en los estados financieros en los que la compañía no es una controladora pero tiene una inversión en una o más asociadas o una participación en uno o más negocios conjuntos.

REFERENCIA DE NORMAS APLICABLES

ESTADAR INTERNACIONAL	NOMBRE ESTANDAR
Sección 15	Inversiones en negocios conjuntos

POLITICA CONTABLE DE LA COMPAÑIA

Definiciones:

Negocio conjunto es el acto contractual para compartir el control sobre una actividad económica, y se da únicamente cuando las decisiones estratégicas, tanto financieras como operativas de dicha actividad, requieren el consentimiento unánime de las partes de comparten el control.

Los negocios conjuntos pueden ser:

- Operaciones controladas de forma conjunta: implica el uso de los activos y otros recursos de los participantes, en lugar de la constitución de una sociedad por acciones, asociaciones con fines empresariales u otra entidad, con estructura financiera independiente a los participantes. Normalmente, el acuerdo del negocio conjunto establecerá la forma en que los participantes compartirán los ingresos ordinarios provenientes de la venta del producto conjunto y cualquier gasto incurrido en el común.
- Activos controlados de forma conjunta: implica el control conjunto, y a menudo también la propiedad conjunta, de los participantes sobre uno o más activos aportados o adquiridos para cumplir con los propósitos de dicho negocio conjunto.
- Entidades controladas de forma conjunta: implica la creación de una sociedad por acciones, una asociación con fines empresariales u otro tipo de entidad, en la que cada participante adquiere una participación. La compañía opera de la misma manera que otras compañías, excepto por la existencia de un acuerdo contractual entre los participantes que establece el control conjunto sobre las actividades económicas de dicha compañía.

Aplicará esta política en la medición de inversión como negocio conjunto en la preparación de los estados financieros separados de la Compañía.

Para el proceso de consolidación, debe remitirse al capítulo correspondiente.

TIPO	NEGOCIO CONJUNTO - CONSOLIDACION
Adopción por 1ra vez	Costo atribuido de la inversión.
Reconocimiento Inicial	Método de consolidación proporcional línea a línea.
Medición Posterior	Aplicación del método de participación patrimonial.

RECONOCIMIENTO INICIAL

La compañía reconocerá las inversiones en negocios conjuntos al costo.

MEDICION POSTERIOR

La compañía medirá las inversiones en negocios conjuntos aplicando el método del costo.

La entidad reconocerá los dividendos y otras distribuciones recibidas procedentes de la inversión como ingresos, sin tener en cuenta si las distribuciones proceden de las ganancias acumuladas de la asociada o en la compañía controlada de forma conjunta, surgidas antes o después de la fecha de adquisición.

La compañía medirá sus inversiones en entidades controladas de forma conjunta, para las que hay un precio de cotización publicado mediante método del valor razonable, en el cual, en cada fecha sobre la que se informa, se medirá las inversiones al valor razonable, con cambios en este valor reconocidos en los resultados.

La compañía utilizará el modelo de costo para las inversiones en entidades controladas de forma conjunta, en las que sea impracticable medir el valor razonable con fiabilidad, sin recurrir en un costo o esfuerzo desproporcionado.

REVELACIONES

La compañía revelará la siguiente información:

- Compañías controladas de forma conjunta.
- El importe en libros de las inversiones en compañías controladas de forma conjunta.
- El valor razonable de las inversiones en compañías controladas de forma conjunta, contabilizadas utilizando el método de la participación, para la que existan precios de cotización en bolsa.
- El importe agregado de sus compromisos relacionados con negocios conjuntos, incluyendo su participación en los compromisos de inversión de capital en los que haya incurrido de forma conjunta con otros participantes, así como su participación en los compromisos de inversión de capital asumido por los propios negocios conjuntos.

- Para las inversiones en entidades controladas de forma conjunta, contabilizadas por el método del valor razonable, se revelará este hecho.

PRESENTACION

La compañía revelará lo siguiente:

- a) Estado de situación financiera: la compañía clasificará las inversiones en entidades controladas de forma conjunta como activos no corrientes.
- b) Estado de flujo de efectivo: la compañía presentará los movimientos de las inversiones en entidades controladas de forma conjunta como actividades de inversión.
- c) Estado de resultados: para aquellas inversiones en compañías controladas de forma conjunta que sean medidas a valor razonable con cambios en resultados, la compañía reconocerá las variaciones en el valor razonable en el resultado.

15. PROPIEDAD DE INVERSION

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito.
- Referencia de normas aplicables.
- Política contable de la compañía.
- Reconocimiento inicial.
- Medición posterior.
- Revelaciones requeridas.
- Presentación.

PROPOSITO

Esta política contable establece los lineamientos para el reconocimiento y medición de las propiedades de inversión cuyo valor razonable se pueda medir con fiabilidad sin costo o sin esfuerzo desproporcionado y en un contexto de negocio en marcha serán tratadas dentro de esta política, todas las demás se tratarán en la política de propiedad, planta y equipo.

REFERENCIA DE NORMAS APLICABLES

ESTADAR INTERNACIONAL	NOMBRE ESTANDAR
Sección 16	Propiedad de inversión

POLITICA CONTABLE DE LA COMPAÑÍA

Definiciones:

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas y no para uso en la producción o suministro de bienes o servicios o para fines administrativos o para su venta en el curso ordinario de las operaciones.

RECONOCIENTO INICIAL

La compañía reconocerá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial, el cual, en una propiedad comprada, comprende de su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible (honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de la propiedad y de otros costos de transacción).

El costo para las propiedades de inversión mantenidas en el régimen de arrendamiento se reconocerá de acuerdo a la política de arrendamientos, es decir, por el importe menor entre el valor razonable de la propiedad y el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento.

MEDICION POSTERIOR

La compañía medirá las propiedades de inversión cuyo valor razonable se pueda medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo los cambios del valor razonable en el resultado de la compañía.

Aquellas propiedades de inversión cuyo valor razonable no pueda determinarse de forma fiable se contabilizarán de acuerdo con la política de propiedad, planta y equipo, utilizando modelo del costo-depreciación-deterioro valor.

De la misma manera, si una propiedad de inversión estaba siendo medida como una propiedad, planta y equipo, pero vuelve a estar disponible una medición fiable del valor razonable, puede clasificarse nuevamente como propiedad de inversión y, en este caso, el importe en libros en dicha fecha se convierte en costo. Este cambio implica un cambio en circunstancias y no en política contable.

REVELEACIONES

La compañía revelará la siguiente información para todas las propiedades de inversión contabilizadas por el valor razonable con cambios en resultados:

- Los métodos e hipótesis significativos empleados en la determinación del valor razonable de las propiedades de inversión.

- La medida en que el valor razonable de las propiedades de inversión (como has sido medidas o reveladas en los estados financieros) está basado en una transacción hecha por un tasador independiente, de reconocida cualificación profesional y con suficiente experiencia reciente en la zona y categoría de la propiedad de inversión objeto de valoración. Si no hubiera tenido lugar dicha forma de valoración, se revelará este hecho.
- La existencia e importe de las restricciones a la realización de las propiedades de inversión, al cobro de los ingresos derivados de estas o de los recursos obtenidos por su disposición.
- Las obligaciones contractuales para adquisición, construcción o desarrollo de propiedad e inversión, o por concepto de reparaciones, mantenimiento o mejoras de estas.
- Una conciliación entre el importe en libros de las propiedades de inversión al inicio y al final del periodo que muestre por separado lo siguiente:
 - i. Adiciones, revelando por separado las procedentes de adquisiciones a través de combinaciones de negocios.
 - ii. Ganancias o pérdidas netas procedentes de los ajustes al valor razonable.
 - iii. Transferencias a propiedades, planta y equipo cuando ya no esté disponible una medición fiable del valor razonable sin un costo o esfuerzo desproporcionado.
 - iv. Las transferencias de propiedades a inventarios, o de inventarios a propiedades, y hacia o desde propiedades ocupadas por el dueño.
 - v. Otros cambios.
- No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

PRESENTACION

La compañía presentará:

- a) Estado de situación financiera: la compañía clasificará las propiedades de inversión como activos no corrientes.
- b) Estado de flujo de efectivo: la compañía presentará los movimientos de las propiedades de inversión como actividades de inversión.

16. ARRENDAMIENTOS

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito.
- Referencia de normas aplicables.
- Política contable de la compañía.
- Reconocimiento y medición inicial.
- Medición posterior.
- Revelaciones requeridas.
- Presentación.

PROPOSITO

Esta política contable establece los lineamientos para el reconocimiento y medición de todos los arrendamientos que tiene la compañía.

REFERENCIAS A NORMA APLICABLE

ESTADAR INTERNACIONAL	NOMBRE ESTANDAR
Sección 20	Arrendamientos

POLITICA CONTABLE DE LA COMPAÑIA

Clasificación de arrendamientos:

- a) *Arrendamiento financiero*: si transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Las siguientes situaciones, individualmente o en combinación, llevarían a clasificar un arrendamiento como financieros, adicionales a la mencionada anteriormente:

- El arrendatario tiene la opción de compra el activo a un precio que se espera sea lo suficientemente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable, para que al inicio del arrendamiento se prevea con certeza.
- El plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si no se transfiere la propiedad de este.
- Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos sustancialmente la totalidad del valor razonable del activo arrendado.
- Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario puede utilizarlos sin realizar modificaciones importantes.

- b) *Arrendamiento operativo*: no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Ambos dependen de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato.

RECONOCIMIENTO Y MEDICION INICIAL

- a) *Cuando la compañía actúe en calidad de arrendatario en arrendamiento financiero*, reconocerá al comienzo del plazo del arrendamiento financiero sus derechos de uso y obligaciones, como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe menor entre: el valor razonable del bien arrendado o el valor presente de los pagos mínimos por el

arrendamiento (utilizando la tasa de intereses implícita del arrendamiento, en caso de que no se pueda determinar la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario).

- b) *Cuando la compañía actúe en calidad de arrendatario en arrendamientos operativos*, reconocerá los pagos de arrendamientos operativos (excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimientos) como un gasto de forma lineal.
- c) *Cuando la compañía actúe en calidad de arrendador en arrendamiento operativo*, presentará en sus estados financieros los activos sujetos a arrendamiento operativo de acuerdo con la naturaleza del activo (por ejemplo propiedad, planta y equipo) y reconocerá los ingresos por arrendamientos operativos (excluyendo los importes por servicios tales como seguros o mantenimiento) en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

Reconocerá como gastos los costos incurridos en la obtención de ingresos por arrendamientos; la depreciación será coherente con lo determinado en la política de acuerdo al tipo de activo depreciable (propiedad, planta y equipo) para activos similares.

MEDICION POSTERIOR

Cuando la compañía actúe en calidad de arrendatario en arrendamientos financieros, repartirá los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras (interés) y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo. Las cuotas contingentes se reconocerán como gasto en los periodos en los que se incurra a estas.

También depreciará el activo arrendado bajo un arrendamiento financiero de acuerdo a la política de propiedad, planta y equipo. Si no existe certeza razonable en que el arrendatario obtiene la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se deberá depreciar totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, el que fuere menor.

La compañía evaluará en cada fecha sobre la que se informa si se ha deteriorado el valor de un activo arrendado mediante arrendamiento financiero, de acuerdo, a lo aplicado en la política de propiedad, planta y equipo. También aplica esta disposición para los activos en los cuales actúe en calidad de arrendador en arrendamientos operativos.

REVELACIONES REQUERIDAS

La compañía revelará la siguiente información sobre los arrendamiento financieros:

- Para cada clase de activos, el importe neto en libros al final del periodo sobre el que se informa.
- El total de pagos mínimos futuros del arrendamiento al final del periodo sobre el que se informa, para cada uno de los siguientes periodos:
 - i. Hasta un años,
 - ii. Entre uno y cinco años, y
 - iii. Mas de cinco años.

- Una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos del arrendatario incluyendo, por ejemplo, información sobre cuotas contingentes, opciones de renovación o adquisición y cláusulas de revisión, subarrendamientos y restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamientos.
- Adicionalmente revelará la información solicitada sobre los elementos de propiedad, planta y equipo contenidos en la política de dicho tema.

La compañía revelará la siguiente información sobre los arrendamientos operativos:

- El total de los pagos futuros mínimos del arrendamiento, bajo contratos de arrendamiento operativo no cancelables para cada uno de los siguientes periodos:
 - i. Hasta un años,
 - ii. Entre uno y cinco años, y
 - iii. Mas de cinco años.
- Los pagos por arrendamiento reconocidos como un gasto.
- Una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos incluyendo, por ejemplo, información sobre cuotas contingentes, opciones de renovación o adquisición y cláusulas de revisión, subarrendamiento y restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamiento.

Para los arrendamientos operativos en los que la compañía actúa en calidad de arrendador, además de los requerimientos anteriores, revelará también:

- Las cuotas contingentes totales reconocidas como ingreso.
- Aplicará las revelaciones requeridas para los activos suministrados en arrendamiento operativo (propiedad, planta y equipo y demás).

PRESENTACION

- a) *Estado de situación financiera.* La compañía clasificará los activos arrendados de acuerdo a su naturaleza; en el caso en que se trate de propiedad, planta y equipo, los reconocerá como activos no corrientes, ya sea como arrendamientos financieros o en operativos.
- b) *Estado de flujo de efectivo.* La compañía presentará los movimientos de los arrendamientos financieros como actividades de financiación, toda vez que constituyen uso de recursos para la adquisición de un activo.

Presentará los movimientos de los arrendamientos operativos como actividades de operación, toda vez que constituyen pagos o cobros por la prestación de un servicio (uso del activo arrendado). O también pueden ser actividades de inversión en caso que sea un arrendamiento financiero para compra de propiedad, planta y equipo.

17. COSTOS POR INTERESES

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito.
- Referencia de normas aplicables.
- Política contable de la compañía.
- Revelaciones.

PROPOSITO

Esta política contable establece los lineamientos para el reconocimiento de los costos por intereses.

REFERENCIA DE NORMAS APLICABLES

ESTANDAR INTERNACIONAL	NORMBRE ESTANDAR
Sección 25	Costo por préstamos

POLITICA COTABLE DE LA COMPAÑÍA

La compañía reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en que se incurre en ellos.

REVELACION

Se debe revelar el gasto total por intereses (utilizando el método de interés efectivo) de los pasivos financieros que no están al valor razonable en resultados. Las normas no requieren ninguna otra información adicional a revelar.

18. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito.
- Referencia de normas aplicables.
- Política contable de la compañía.
- Reconocimiento y medición inicial.
- Medición posterior.
- Activos y pasivos contingentes.
- Revelaciones requeridas.
- Presentación.

PROPOSITO

Esta política contable establece los lineamientos para el reconocimiento y medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes de la compañía.

REFERENCIA DE NORMA APLICABLE

ESTANDAR INTERNACIONAL	NORMBRE ESTANDAR
Sección 21	Provisiones y contingencias

POLITICA CONTABLE DE LA ENTIDAD

Definiciones:

Provisiones: pasivos de cuantía o vencimiento incierto.

Activos contingentes: Un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo porque ocurra, o en su caso porque deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo control de la compañía.

Pasivos contingentes: Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo porque ocurra, o deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo control de la compañía.

Adicionalmente, es *una obligación presente*, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque no es probable que para liquidarla se vaya a requerir una salida de beneficios económicos, o el importe de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

RECONOCIMIENTO Y MEDICION INICIAL

La compañía reconocerá una provisión solo cuando:

- Tenga la obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- Sea probable (exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de beneficios económicos para liquidar la obligación.
- El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La obligación surge de un suceso pasado, porque implica que la compañía no tiene otra alternativa más que liquidar la obligación, ya sea porque tiene una obligación, la cual puede ser exigida por Ley, o porque tiene una obligación implícita, porque el suceso pasado (acción de la entidad) ha creado una expectativa válida ante terceros de que cumplirá con sus compromisos y responsabilidades.

La compañía medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar una obligación, en la fecha sobre la que se informa.

Cuando el efecto del valor en el tiempo del dinero resulte significativo, el saldo de la provisión será el valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento será una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor en el tiempo del dinero. Los riesgos específicos del pasivo deben reflejarse en la tasa de descuento utilizada o en la estimación de los importes requeridos para liquidar la obligación, pero no en ambos.

Escala de posibilidad y probabilidad:

0% - Remota – Nada (no se revela, no se reconoce contablemente)

<50% - Posibilidad – Revelar (En notas, pero no se reconoce contablemente)

50%

>50% - Probabilidad – Provisión + Revelación (En notas, se reconoce contablemente)

100% - Cierto – PASIVO

MEDICION POSTERIOR

La compañía cargará una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida. Al mismo tiempo, revisará y ajustará las provisiones en cada fecha en la que se informa, para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

Los importes que se ajusten en la provisión serán reconocidos en resultados, a no sé qué la provisión se haya constituido como parte de un activos, como es el caso de la provisión por desmantelamiento contemplado en la política de propiedad, planta y equipo.

Si la provisión se mide por el valor presente del importe que se espera cancelar, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

En los casos en que sean proceso de acciones populares o pretensiones o dependiendo de la naturaleza solamente se realizará la revelación, debido a que no es posible definir fiablemente el valor a pagar.

ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

La compañía NO reconocerá una activo o pasivo contingente en los casos en que sea posible la entrada o salida de beneficios económicos. En aquellos casos en los que sea probable la entrada de beneficios económicos a la compañía, se revelará información sobre este.

Los pasivos contingentes se revelarán a menos que la posibilidad de tener una salida de recursos sea remota.

REVELACIONES REQUERIDAS

La compañía revelará la siguiente información para cada tipo de provisión:

- Una conciliación que muestre:
 - i. El importe en libros al principio y al final de cada periodo sobre el que se informa;
 - ii. Las adiciones realizadas durante el periodo, incluyendo los ajustes procedentes de los cambios en la medición del importe descontado;
 - iii. Los importes cargados contra la provisión durante el periodo; y
 - iv. Los importes no utilizados revertidos en el periodo.
- Una breve descripción de la naturaleza de la obligación y del importe y calendario esperados de cualquier pago resultante.
- Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al importe o al calendario de las salidas de recursos.
- El importe de cualquier reembolso esperado, indicando el importe de los activos que hayan sido reconocidos por esos reembolsos esperados.
- No se requiere información comparativa para los periodos anteriores.
- Una descripción de todos los procesos a cargo del departamento jurídico de la compañía, o quien preste ese servicio a la compañía.

A menos que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota, la compañía revelará para cada clase de pasivo contingente, en la fecha sobre la que se informa, una breve descripción de la naturaleza de este y, cuando fuese practicable:

- Una estimación de sus efectos financieros,
- Una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos, y
- La posibilidad de cualquier reembolso.
- Si es impracticable revelar una o más de estas informaciones, este hecho deberá señalarse.

La compañía revelará una descripción de la naturaleza de los activos contingentes al final del periodo sobre el que se informa y, cuando sea practicable sin costo ni esfuerzo desproporcionados, una estimación de su efecto financiero, solo en los casos en los que sea probable una entrada de beneficios económicos (con mayor probabilidad de que ocurra o no) pero no prácticamente cierta.

Si fuera impracticable revelar esta información, se indicará este hecho.

PRESENTACION

- a) *Estado de situación financiera:* La compañía presentará las provisiones como un pasivo en el estado de situación financiera, de acuerdo al tiempo en que deba ser cancelado, como pasivo corriente o como no corriente.

- b) *Estado de resultado*: La compañía presentará el importe de la provisión como un gasto en el periodo en el que se reconozca de igual manera la obligación o pasivo.

19. PASIVOS Y PATRIMONIO

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito.
- Referencia de normas aplicables.
- Política contable de la compañía.
- Clasificación de un instrumento como pasivo o patrimonio.
- Deuda convertible o instrumentos financieros compuestos similares.

PROPOSITO

Esta política contable establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, incluyendo la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos por individuos u otras partes que actúen en capacidad de inversores de la compañía.

REFERENCIA DE NORMA APLICABLE

ESTANDAR INTERNACIONAL	NORMA ESTANDAR
Sección 22	Pasivos y patrimonio

POLITICA CONTABLE DE LA COMPAÑÍA.

Definiciones

Patrimonio es la participación residual en los activos en una compañía, una vez deducidos todos los pasivos. Incluye las inversiones hechas por los propietarios de la compañía (más incrementos en esas inversiones a través de la rentabilidad de la compañía, menos las reducciones de las inversiones por las operaciones no rentables y distribuciones a los propietarios).

Pasivo es una obligación presente de la entidad surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de beneficios económicos.

CLASIFICACION DE UN INSTRUMENTO COMO PASIVO O PATRIMONIO

La compañía clasificará los instrumentos financieros como patrimonio, a pesar de que cumpla la definición de pasivo, porque representan el interés residual de los activos netos de la compañía, tales como:

- Los instrumentos, o componentes de instrumentos, que están subordinados a todas las demás clases de instrumentos se clasifican como patrimonio si imponen a la compañía una obligación de entregar a terceros una participación proporcional de los activos netos de la compañía solo en el momento de la liquidación.

Así mismo, ciertos instrumentos se clasifican como pasivos en lugar de patrimonio:

- Si la distribución de activos netos en el momento de la liquidación está sujeta a un importe máximo (techo).
- Si el tenedor de un instrumento como opción de venta (que normalmente se clasifica como patrimonio) tiene derecho a un importe medido sobre alguna otra base (PCGA locales).
- Si obliga a la compañía a realizar pagos al tenedor antes de la liquidación, tales como un dividendo obligatorio.
- Un instrumento con opción de venta clasificado como patrimonio en los estados financieros de la subsidiaria.
- Una acción preferente que estipula un rescate obligatorio por el emisor por un importe fijo o determinable en una fecha futura fija o determinable, o que da al tenedor el derecho de requerir al emisor el rescate de instrumento en o después de una fecha en particular por un importe fijo o determinable.

DEUDA CONVERTIBLE O INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMPUESTOS SIMILARES

En la emisión de deuda convertible o de instrumentos financieros compuestos similares que contengan un componente de pasivo y un componente de patrimonio, la compañía distribuirá el producto entre el componente de pasivos y el componente de patrimonio. Para realizar la distribución, primero determinará el importe del componente de pasivo como el valor razonable de un pasivo similar. La compañía distribuirá el importe residual como el componente de patrimonio. Los costos de la transacción se distribuirán entre el componente de deuda y el componente de patrimonio sobre la base de sus valores razonables relativos.

Como no será necesario revisar esta distribución en periodos posteriores, la compañía reconocerá cualquier diferencia entre el componente del pasivo y el importe principal por pagar como un gasto por interés utilizando el método de interés efectivo determinado en la política de instrumentos financieros.

20. VALOR RAZONABLE

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito.
- Referencia de normas aplicables.
- La jerarquía para estimar el valor razonable de las acciones según NIIF para Pymes.
- Definición de valor razonable.
- Jerarquía del valor razonable.

PROPOSITO

La presente política contable, tiene como propósito que el profesional identifique en qué momento se debe usar o estimar el valor razonable, de acuerdo a las practicas que se tienen en la compañía.

REFERENCIA DE NORMAS APLICABLES

ESTANDAR INTERNACIONAL	NOMBRE ESTANDAR
Sección 11	Instrumentos Financieros Básicos
Sección 12	Otros Temas relacionados con los instrumentos financieros
Sección 14	Inversiones en asociadas
Sección 15	Inversiones en negocios conjuntos
Sección 16	Propiedades de inversión

LA JERARQUÍA PARA ESTIMAR EL VALOR RAZONABLE DE LAS ACCIONES SEGÚN NIIF PARA PYMES.

El valor razonable (*fair value*) es el precio por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Valor razonable de las acciones

(Sección 11 Pr 11.27)

- I. La mejor evidencia del valor razonable es un precio cotizado para un activo idéntico en un mercado activo. Este suele ser el precio comprado actual.
- II. Si los precios cotizados no están disponibles, el precio de una transacción reciente para un activo idéntico suministra evidencia del valor razonable en la medida en que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas ni haya transcurrido un periodo de periodo significativo desde el momento en que la transacción tuvo lugar.
- III. Si el mercado para el activo no es activo y las transacciones recientes de un activo idéntico por sí solas no constituyen una buena estimación del valor razonable, una entidad estimará el valor razonable utilizando una técnica de valoración.

(Sección 11 Pr 11.32)

- I. Si la medida fiable del valor razonable ya no está disponible para un activo medido al valor razonable (por Ej. Un instrumento de patrimonio medido al valor razonable con cambios en resultados), su importe en libros en la última fecha en que se midió el activo con fiabilidad pasará a ser un nuevo costo.

Valor razonable de otros temas relacionados con instrumentos financieros

(Sección 12 Pr 12.11)

- I. El valor razonable de un pasivo financiero a pagar cuando es reclamado no puede ser menor que el importe a pagar a su cancelación, descontado desde la primera fecha en que pueda requerirse el pago.

(Sección 12 Pr 12.12)

- I. Una entidad no incluirá los costos de transacción en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se medirán posteriormente al valor razonable con cambios en resultados.

Valor razonable en inversiones en asociadas

(Sección 14 Pr 14.10)

- I. En cada fecha sobre la que se informa, una inversión medirá sus inversiones en asociadas al valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en los resultados, utilizando la guía del valor razonable contenida en los párrafos 11.27 a 11.32.

Valor razonable en negocios conjuntos

(Sección 15 Pr 15.15)

- I. En cada fecha sobre la que se informa, un inversor medirá sus inversiones en entidades controladas de forma conjunta al valor razonable, con los cambios en el valor razonable reconocidos en los resultados, utilizando la guía del valor razonable contenida en los párrafos 11.27 a 11.32.

Valor razonable en propiedades de inversión

(Sección 16 Pr 16.7)

- I. Las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable. Los párrafos 11.27 a 11.32 proporcionan una guía para determinar el valor razonable.

DEFINICION VALOR RAZONABLE

De acuerdo con la NIIF 13 (Sección 11), se define el valor razonable como el precio por el que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

JERARQUIA DEL VALOR RAZONABLE

Nivel 1. Precios cotizados.

Los datos de entrada de nivel 1 son los precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad puede acceder en la fecha de la medición. Un precio cotizado en un mercado activo proporciona la evidencia más fiable el valor razonable y se utilizará sin ajuste para medir el valor razonable siempre que estén disponibles.

Nivel 2. Datos observables.

Si el activo y pasivo tiene un plazo especificado (contractualmente), el dato de entrada de nivel 2 debe ser observable, para el citado activo o pasivo, durante la práctica totalidad de dicho plazo. Los datos de entrada de nivel 2 incluyen los siguientes elementos:

- Precios cotizados para activos o pasivos similares en mercado activos.
- Precios cotizados para activos o pasivos idénticos o similares en mercados que no son activos.
- Datos de entrada distintos de los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo por ejemplo:
 - a) Tasas de interés y curvas de rendimiento observables en intervalos cotizados comúnmente,
 - b) Volatilidad implícitas, y
 - c) Diferenciales de crédito.
- Datos de entrada corroboradas por el mercado.

Nivel 3. Datos no observables.

Los datos de entrada no observables se utilizarán para medir el valor razonable en la medida en que esos datos de entrada observables relevantes no estén disponibles, teniendo en cuenta, de ese modo, situaciones en las que existe poca o alguna actividad de mercado para el activo o pasivo en la fecha de la medición. Sin embargo, el objetivo de la medición del valor razonable permanece igual; es decir un precio de salida en la fecha de la medición desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo. Por ello, los datos de entrada no observables reflejarán los supuestos que los participantes del mercado utilizarán al fijar el precio del activo o pasivo, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

21. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito.
- Referencia de normas aplicables.
- Política contable de la compañía.
- Reconocimiento y medición de impuestos corrientes.
- Reconocimiento de impuestos diferidos.
- Base fiscal.
- Diferencias temporarias.
- Pasivos y activos por impuesto diferido.
- Medición de los impuestos diferidos.
- Revelaciones.
- Presentación.

PROPOSITO

Esta política contable aplica para la contabilidad del impuesto a las ganancias de la compañía. El impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales, reconociendo las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

REFERENCIA DE NORMAS APLICABLES

ESTANDAR INTERNACIONAL	NOMBRE ESTANDAR
Sección 29	Impuesto a las ganancias

POLITICA CONTABLE DE LA COMPAÑIA

Definiciones:

Impuesto corriente, es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias o pérdidas fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

Impuesto diferido, es el impuesto por pagar o por recuperar en periodo futuros, generalmente como resultado de que la compañía recupera o liquida activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE IMPUESTOS CORRIENTES

La compañía reconocerá un pasivo por impuesto corriente a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado por este impuesto corriente excede el importe por pagar del periodo actual y los periodos anteriores, la compañía reconocerá el exceso como un activo por impuesto corriente.

De la misma manera, una pérdida fiscal que podrá ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior será reconocida como un activo por impuesto corriente.

La compañía medirá un pasivo (activo) por impuestos corrientes a los importes que esperan pagar (recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, en la fecha sobre la que se informa. Cualquier cambio en un pasivo o activo por impuesto corriente será reconocido en resultados como gasto por el impuesto.

RECONOCIMIENTO DE IMPUESTOS DIFERIDOS

La compañía reconocerá un activo o pasivo por impuesto diferido por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge por la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos en el estado de situación financiera y el reconocimiento de estos por las entidades fiscales.

BASE FISCAL

La compañía determinará la base fiscal de un activo, pasivo u otra partida de acuerdo con la legislación que se haya aprobado o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado.

La base fiscal determinará los importes que se incluirán en ganancias fiscales en la recuperación o liquidación del importe en libros de un activo o pasivo, de manera específica:

- La base fiscal de un activo es igual al importe que habría sido deducible por obtener ganancias fiscales si el importe en libros del activo hubiera sido recuperado mediante su venta al final del periodo sobre el que se informa. Si la recuperación del activo mediante la venta no incrementa ganancias fiscales, la base fiscal se considera igual al importe en libros.
- La base fiscal de un pasivo iguala su importe en libros, menos los importes deducibles para la determinación de las ganancias fiscales que se hubieran dado si el pasivo se hubiera liquidado por su importe según libros al final del periodo sobre el que se informa.
- Algunas partidas tienen base fiscal, pero no se reconocen como activos o pasivos, el importe en libros es nulo y la base fiscal es el importe que se deducirá en periodos futuros.

DIFERENCIAS TEMPORARIAS

Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal en el reconocimiento inicial de activos y pasivos, o para aquellos que tienen base fiscal pero que no se reconocen como activos y pasivos.

Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal posterior al reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el periodo sobre el que se informa, pero se reconocen ganancias fiscales en otro periodo diferente.

La base fiscal de un activo o pasivo cambia y dicho cambio no se reconocerá en el importe en libros contable en ningún periodo.

PASIVOS Y ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

La compañía reconocerá:

- Para todas las diferencias temporarias que incrementan las ganancias fiscales en el futuro, un pasivo por impuesto diferido.
- Para las que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, un activo por impuesto diferido.
- Para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados procedentes de periodos anteriores, un activo por impuesto diferido.

MEDICION DE IMPUESTOS DIFERIDOS

La compañía medirá un activo o pasivo por impuesto diferido usando las tasas impositivas y la legislación que hayan sido aprobadas, o que estén en proceso de aprobación prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

Cuando se apliquen diferentes tasas impositivas a distintos niveles de ganancia fiscal, la compañía medirá los gastos o ingresos y activos o pasivos por impuesto diferido, utilizando las tasas medias aprobadas o que estén en proceso de aprobación.

La medición de activos y pasivos reflejará las consecuencias fiscales que se derivan de la forma en la que se espera recuperar o liquidar, mediante la realización de los activos o la liquidación de los pasivos por impuesto diferido en un periodo futuro.

La compañía revisará periódicamente (en cada fecha sobre la que se informa) el importe en libros neto de un activo por impuestos diferidos y ajustará este de modo que iguale al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales futuras. Este ajuste será reconocido en el resultado del periodo o cuando se defina por la compañía en el otro resultado integral.

Cuando la compañía pague dividendos a sus accionistas, le podrá requerir pagar una porción de los dividendos a las autoridades fiscales, en nombre de los accionistas. Estos importes, pagados o por pagar a las autoridades fiscales, serán cargados al patrimonio como parte de los dividendos.

REVELACIONES

La compañía revelará información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar la naturaleza y el efecto financiero de los impuestos corrientes y diferidos de transacciones y otros eventos reconocidos.

La compañía revelará separadamente los principales componentes del gasto o ingreso por impuesto, los cuales pueden incluir:

- I. El gasto (ingreso) por impuesto corriente.
- II. Cualquier ajuste reconocido en el periodo por impuestos corrientes de periodos anteriores.
- III. El importe del gasto o ingreso por impuestos diferidos relacionado con el origen y la reversión de diferencias temporarias; y los relacionados con cambios en las tasas impositivas o con la imposición de nuevos impuestos.
- IV. El efecto sobre el gasto por impuestos diferidos que surjan de un cambio en el estado fiscal de la compañía o sus accionistas.
- V. Cualquier cambio por la corrección de un importe del activo por impuesto diferido.
- VI. El importe del gasto por impuestos relacionados con cambios en las políticas contables y errores.

La compañía revelará la siguiente información de forma separada:

- I. Los impuestos corrientes y diferidos agregados relacionados con partidas reconocidas como partidas de otro resultado integral.
- II. Una explicación de las diferencias significativas en los importes presentados en el estado de resultado integral y los importes presentados a las autoridades fiscales.
- III. Una explicación de los cambios en la tasa o tasas impositivas aplicables, en comparación con las del periodo sobre el que se informa actual y anterior.
- IV. Para cada tipo de diferencia temporaria y para cada tipo de pérdida y créditos fiscales no utilizados:
 - a) El importe de los activos y pasivos por impuesto diferidos y las correcciones valorativas al final del periodo sobre el que se informa, y
 - b) Un análisis de los cambios en los activos y pasivos por impuesto diferidos y en las correcciones valorativas durante el periodo.
- V. La fecha de caducidad, en su caso, de las diferencias temporarias, y de las pérdidas y los créditos fiscales no utilizados.

PRESENTACION

Estado de situación financiera, la compañía presentará los activos y pasivos por impuesto diferido como activos y pasivos no corrientes, dado que su estado de situación financiera se encuentra con la clasificación separada entre activos y pasivos corrientes y no corrientes.

Solo cuando la compañía tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y tenga intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente,

podrá realizar la compensación de activos y pasivos por impuesto corriente o de los activos y pasivos por impuesto diferido.

Estado de resultados o estado de resultados integral, la compañía presentará el gasto por impuesto en el mismo componente del resultado integral total o en el patrimonio como la transacción u otro suceso que dio lugar al gasto por impuesto.

22. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito.
- Referencia de normas aplicables.
- Política contable de la compañía.
- Reconocimiento inicial.
- Venta de bienes.
- Prestación de servicios.
- Grado de terminación de una transacción.
- Intereses y dividendos.
- Revelaciones requeridas.
- Presentación en los estados financieros.

PROPOSITO

Esta política contable se aplica al contabilizar los ingresos de actividades ordinarias de la compañía.

REFERENCIA DE NORMA APLICABLE

ESTANDAR INTERNACIONAL	NOMBRE ESTANDAR
Sección 23	Ingresos de actividades ordinarias

POLITICA CONTABLE DE LA COMPAÑÍA

Dentro del alcance de esta política, se establece el tratamiento de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- La venta de bienes (si los produce o no la compañía para su venta o los adquiere para su reventa).
- La prestación de servicios.
- El uso, por parte de terceros, de activos de la compañía que produzcan intereses, regalías o dividendos.

RECONOCIMIENTO INICIAL

La compañía 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 importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuento por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la compañía.

La compañía incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la compañía, por su cuenta propia. La compañía excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceros de partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido. En una relación de agencia, incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de la entidad.

La compañía no reconocerá ingresos de actividades ordinarias:

- Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar.
- Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial.

VENTA DE BIENES

La compañía reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfaga todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que la compañía obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueda ser medidos con fiabilidad.

PRESTACION DE SERVICIOS

La compañía reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

- Es probable que la compañía obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, la final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

GRADO DE TERMINACION DE UNA TRANSACCION

La compañía determinará el grado de terminación de una transacción o contrato utilizando el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. El método será: *la terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo.*

INTERESES Y DIVIDENDOS

La compañía reconocerá los ingresos de actividades ordinarias relacionadas con intereses y dividendos de acuerdo con las siguientes bases:

- Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo.
- Los dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

REVELACIONES REQUERIDAS

La compañía revelará:

- Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas en la prestación de servicios.
- El importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada como mínimo los procedentes de:
 - i. La venta de bienes.
 - ii. La prestación de servicios.
 - iii. Intereses.
 - iv. Dividendos.
 - v. Comisiones.
 - vi. Cualquier otro tipo de ingresos de actividades ordinarias significativos.

PRESENTACION

- a) *Estado de situación financiera.* La compañía presentará los importes brutos adeudados por los clientes por bienes vendidos o servicios prestados como un activo y presentará los importes brutos adeudados a los clientes por bienes por entregar o servicios por prestar, como un pasivo.
- b) *Estado de resultados.* La compañía presentará los ingresos en el estado de resultados.

23. SUBVENCIONES DEL GOBIERNO

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito.
- Referencia de normas aplicables.
- Política contable de la compañía.
- Reconocimiento.
- Revelación.

PROPOSITO

La presente política contable especifica la forma en que se deben contabilizar en la compañía todas las subvenciones recibidas por parte del gobierno.

REFERENCIA DE NORMAS APLICABLES

ESTANDAR INTERNACIONAL	NOMBRE ESTANDAR
Sección 24	Subvenciones del Gobierno

POLITICA CONTABLE DE LA COMPAÑIA

Definiciones:

Una subvención del gobierno es una ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación.

Las subvenciones del gobierno excluyen las formas de ayuda gubernamental a las que no cabe razonablemente asignar un valor, así como las transacciones con el gobierno que no pueden distinguirse de las demás operaciones normales de la compañía.

No se reconocerá como una subvención del gobierno las ayudas gubernamentales que se conceden a la entidad en forma de beneficios que se materializan al calcular la ganancia fiscal o pérdida fiscal, o bien, que se determinan o limitan sobre la base de las obligaciones fiscales.

Ejemplo de los beneficios: las exenciones fiscales, los créditos fiscales por inversiones, las depreciaciones aceleradas y las tasas impositivas reducidas.

RECONOCIMIENTO

La compañía reconocerá y medirá como subvención del gobierno de la siguiente manera:

- a) Una subvención que no impone condiciones de rendimiento futuro específico sobre los receptores se reconocerá como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles.
- b) Una subvención que impone condiciones de rendimientos futuros específicos sobre los receptores se reconocerá como un ingreso solo cuando cumpla las condiciones de rendimiento.
- c) Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.

La compañía medirá las subvenciones al valor razonable del activo recibido o por recibir.

REVELACIONES

La compañía revelará la siguiente información:

- La naturaleza y los importes de las subvenciones del gobierno reconocidas en los estados financieros como ingreso y pasivo.
- Las condiciones incumplidas y otras contingencias relacionadas con las subvenciones del gobierno que no se hayan reconocido en resultados, y
- Una indicación de otras modalidades de ayudas gubernamentales de las que se haya beneficiado directamente la entidad

24. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito.
- Referencia de normas aplicables.
- Política contable de la compañía.
- Deterioro del valor de los inventarios.
- Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios.
- Valor razonable menos costo de venta.
- Valor de uso.
- Unidad generadora de efectivo.
- Reversión.
- Revelación.

PROPOSITO

Esta política contable se aplica cuando la compañía logra evidenciar una pérdida por concepto de deterioro al igual que los valores que se puedan recuperar en el reverso de los mismos.

REFERENCIA DE NORMA APLICABLE

ESTANDAR INTERNACIONAL	NOMBRE ESTANDAR
Sección 27	DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

POLITICA DE LA COMPAÑIA

La compañía determinará o aplicará la contabilización del deterioro de los activos, distintos a los que se mencionan a continuación, ya que cada uno de los mencionados establecen requerimientos diferentes para la determinación del deterioro o su recuperación:

- Activos por impuesto diferido.
- Beneficio de empleados.
- Activos financieros.
- Propiedades de inversión. (medidos al valor razonable).
- Activos biológicos.
- Contratos de construcción.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS INVENTARIOS.

La Compañía evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido deterioro del valor de los inventarios. Realizará la evaluación comparando el importe en libros del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si en la evaluación se determina el deterioro, la compañía reducirá el importe en libros de los inventarios a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa pérdida se debe reconocer de manera inmediata en resultados.

Si resultara impracticable determinar el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios, partida por partida, la compañía podrá agrupar, para efectos de determinación del deterioro, aquellas partidas relacionadas con la misma línea de producto que tengan similar propósito o uso final, y se produzcan y comercialicen en la misma zona geográfica.

La compañía realizará una **reversión** del valor del deterioro si llega a evidenciar un incremento en el valor de venta menos costos de terminación y venta del inventario, posteriormente a la fecha de presentación dejando como nuevo importe en libros el menor entre el costo y precio de venta revisado menos costos de terminación y venta.

DETERIORO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS DISTINTOS DE LOS INVENTARIOS.

La compañía reducirá el importe en libros hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es menor al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor del activo. Para tener en cuenta, los párrafos 27.11 al 27.20 de las NIIF para Pymes, proporcionan una guía sobre la medición del importe recuperable.

INDICADORES DEL DETERIORO

La compañía evaluará al final de cada periodo de presentación si existe indicios de deterioro de sus activos, si existe deterioro, la compañía estimará el importe recuperable del activo. Si no existe indicio de deterioro, no se calculará deterioro o importe recuperable.

Si no fuera posible estimar el importe recuperable, la compañía estimará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que el activo hace parte o pertenece.

La compañía considera las **fuentes externas de información** como medidores o indicadores del deterioro las siguientes, durante el periodo:

- a) El valor de mercado de un activo ha disminuido significativamente más de lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo de su uso normal.
- b) Han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con un efecto adverso sobre la compañía, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que esta circula o bien en el mercado al que está destinado.
- c) Las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, se han incrementado y esos incrementos van probablemente a afectar significativamente a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso de un activo y disminuyen su valor razonable menos costo de venta.
- d) El importe en libros de los activos netos de la compañía es superior al valor razonable estimado por la compañía en conjunto (esta estimación se puede haber calculado, por ejemplo, para una venta potencial total o parcial de la entidad).

La compañía considera las **fuentes internas de información** como medidores o indicadores del deterioro las siguientes, durante el periodo:

Si la compañía evidencia algún indicio de deterioro del valor, se tendrá en cuenta:

- a) Revisión de vidas útiles restantes de los activos, el método de depreciación o amortización o el valor residual del activo.
- b) Ajuste del activo, para que su valor o importe recuperable se acomode a la realidad del activo.

VALOR RAZONABLE MENOS COSTO DE VENTA.

Se conoce como el valor menos los costos de venta, el importe que se puede obtener por la venta de un activo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre las partes

interesadas y debidamente informadas, menos los costos de disposición (de acuerdo a los párrafos 11.27 a 11.32 NIIF para Pymes)

VALOR DE USO.

El valor en uso es el **valor presente** de los flujos de efectivo que se espera obtener de un activo. La compañía calculará el valor presente presentadas en las siguientes fases:

- a. Estimación de las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas de la utilización continuada del activo y de su disposición final, y
- b. Aplicación de tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros.

Los siguientes elementos deberán reflejarse en el cálculo del valor en uso de los activos:

- i. Estimación de flujos de efectivo futuros que la compañía espera obtener del activo.
- ii. Expectativas sobre posibles variaciones en el importe o en la distribución temporal de dichos flujos de efectivo futuros.
- iii. El valor del dinero en el tiempo, representado en la tasa de interés de mercado sin riesgo-
- iv. El precio por la presencia de incertidumbre inherente en el activo, y
- v. Otros factores como liquidez de los participantes del mercado que reflejen al poner el precio a los flujos de efectivo futuros de la compañía esperan que se deriven del activo.

Los valores en uso:

INCLUYEN	NO INCLUYEN
a) Proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo. b) Proyecciones de salida de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar las entradas de efectivo por la utilización continuada del activo (incluyen pagos necesarios para preparar el activo para su utilización) y puedan ser atribuidas directamente, o distribuidas según la base razonable y uniforme al activo. c) Flujos netos de efectivo que, si los hubiera, se esperar recibir (o pagar) por la disposición del activo, al final de su vida útil, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas.	a) Entradas o salidas de efectivo por actividades de financiación, b) Cobros o pagos por el impuesto a las ganancias.

La compañía estimará para los flujos de efectivo futuros, para el activo, teniendo en cuenta su estado actual.

Esas estimaciones de flujo de efectivo futuros NO INCLUIRAN estradas o salidas de efectivo estimadas que se esperan que surjan de:

- i. Una reestructuración futura a la que la compañía no se ha comprometido aun, o
- ii. Las mejoras o aumentos del rendimiento de los activos.

La tasa de descuento a usar por la compañía en el cálculo del valor presente será la tasa antes de impuestos, que refleje las evaluaciones actuales de mercado:

- i. Del valor temporal del dinero, y
- ii. De los riesgos específicos del activo para los cuales las estimaciones de flujos de efectivo futuros no hayan sido ajustadas.

Las tasas de descuentos asignadas por la compañía, no puede reflejar riesgos para los cuales hayan sido ajustadas las estimaciones de flujos de efectivo futuros para evitar una doble contabilización.

UNIDAD GENERADORA DE EFECTIVO.

La compañía identificará y clasificará como Una unidad generadora de efectivo es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo a favor de la entidad que son, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.

REVERSIÓN.

Cuando la pérdida por deterioro del valor original se basó en el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo, la compañía aplicará los siguientes requerimientos:

- a) La compañía estimará el importe recuperable de esa unidad generadora de efectivo en la fecha actual sobre la que se informa.
- b) Cuando el importe recuperable estimado de la unidad generadora de efectivo exceda el importe en libros, ese exceso constituye una reversión de una pérdida por deterioro del valor, la compañía distribuirá el importe de esa reversión de los activos por unidad, excepto cuando se trate de plusvalía, de forma proporcional a los importes en libros de los activos, teniendo en cuenta los límites que trata el apartado (C) de la Sección 27 NIIF para Pymes.
- c) Al distribuir una reversión por pérdida del valor a una unidad generadora de efectivo, la reversión no incrementará el importe en libros en ningún activo por encima del menor entre:
 - i. Su importe recuperable, y
 - ii. El importe en libros que habría sido determinado (neto de amortización o depreciación) de no haberse reconocido la pérdida por deterioro del valor del activo en periodos anteriores.

- d) Cualquier importe en exceso de la reversión de la pérdida por deterioro que no se pueda distribuir a un activo debido a una restricción del apartado (C), se distribuirá de forma proporcional entre los demás activos de la unidad generadora de efectivo, excepto la plusvalía.
- e) Después de haber reconocido una reversión de la pérdida por deterioro del valor, si procede, la compañía ajustará los cargos por depreciación (amortización) de cada activo de la unidad generadora de efectivo para los periodos futuros, para distribuir el importe en libros revisado del activo menos su valor residual (si existiera), sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil restante.

REVELACIÓN

La compañía revelará, para cada caso de los activos, la siguiente información.

- a) El importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el periodo y la partida o partidas del estado de resultado integral, en las que esas pérdidas por deterioro del valor estén incluidas.
- b) El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el periodo y la partida o partidas del estado de resultado integral en las que tales pérdidas por deterioro del valor revirtieron.

La compañía revelará, la información anterior para cada uno de los siguientes activos:

- a) Inventarios,
- b) Propiedades, planta y equipos (incluidas las propiedades de inversión medidas bajo el modelo del costo),
- c) Plusvalía,
- d) Activos intangibles, diferentes a la plusvalía,
- e) Inversiones en asociadas, y
- f) Inversiones en negocios conjuntos.

25. BENEFICIO A EMPLEADOS

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito.
- Referencia de normas aplicables.
- Política contable de la compañía.
- Reconocimiento inicial.
- Revelaciones requeridas.
- Presentación.

PROPOSITO

Esta política contable se aplica al reconocimiento y medición de los beneficios a empleados otorgados por la compañía a sus colaboradores.

REFERENCIA DE NORMA APLICABLE

ESTANDAR INTERNACIONAL	NOMBRE ESTANDAR
Sección 28	Beneficios a los empleados

POLITICA CONTABLE DE LA COMPAÑÍA

Definiciones:

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipo de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios.

Los tipos de beneficios a empleados comprenden:

- Beneficios a corto plazo*: son aquellos distintos de los terminación cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han presentado sus servicios.
- Otros beneficios a largo plazo*: aquellos cuyo pago no vende dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

La compañía no tiene dentro de su política establecida los pagos basados en acciones a sus empleados.

Esta política será actualizada en el caso que existan nuevos beneficios que no estén bajo su alcance o en el caso también que las NIIF aplicables tengan actualizaciones que deban ser incluidas en esta política.

Esta política se aplicará en la contabilización de los beneficios a los empleados, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

TIPO	BENEFICIO A EMPLEADOS
Casos:	Todos los beneficios a empleados son pasivo real
Beneficios de Ley	- Al costo Reconocer pasivos a largo plazo
Beneficios extralegales aprobados	Becas, auxilio educativo, prima de antigüedad, etc.
Obligaciones laborales	- Valor presente neto Pensionado por accidente o pérdida de capacidad laboral.

RECONOMIENTO Y MEDICION INICIAL

La compañía reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultados de servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa:

- Como un pasivo, después de deducir los importes pagados directamente a los empleados; si este importe excede las aportaciones, reconocerá la diferencia (exceso) como un activo en la medida en la que vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o en un reembolso de efectivo.
- En caso contrario será reconocido como un gasto.

Los beneficios de otorga la compañía a sus empleados de acuerdo con documento interno del área de RRHH incluyen entre otros:

a) Beneficios a corto plazo

- Beneficios de Ley
 - i. Sueldo.
 - ii. Horas extras, recargos nocturnos, dominicales, festivos.
 - iii. Subsidio de transporte (o de conexión).
 - iv. Cesantías e intereses sobre las cesantías.
 - v. Vacaciones.
 - vi. Prima legal.
- Son constitutivos de salario:
 - i. Primas extralegales y de vacaciones.
 - ii. Ausencia por enfermedades remuneradas.
- No son constitutivos de salario:
 - i. Alimentación.
 - ii. Porcentaje de almuerzo.
 - iii. Auxilios educativos.
 - iv. Auxilios para becas.
 - v. Auxilio para educación de hijos.
 - vi. Quinquenios.
 - vii. Bono por prestación de jubilación

b) Beneficios a largo plazo

- Quinquenios: solo se le entrega después del primer quinquenio. Su valor será el equivalente al salario actual en la fecha en que está cumpliendo el quinquenio. De llegar a retirarse el empleado antes del cumplimiento del quinquenio, perderá el derecho a recibir pago alguno, en pocas palabras no habrá pago proporcional.

Todos los beneficios serán reconocidos contablemente al momento que el empleado adquiera el derecho de recibirlo y que la compañía adquiera la obligación de pago. El valor reconocido será el costo.

Serán reconocidos, cuando un empleado haya prestado sus servicios a la compañía durante el periodo sobre el que se informa, y se medirán por el importe no descontado de los beneficios a corto plazo que la compañía espera que haya que pagar por esos servicios.

Los beneficios son reconocidos cuando se presenten las condiciones y el empleado adquiera el derecho; se medirán por el importe al que tenga derecho.

MEDICION POSTERIOR

La compañía medirá los beneficios por la mejor estimación del desembolso que se requerirá para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

- a) *Medición posterior de beneficios a corto plazo:* se entiende que por ser pagos a corto plazo se pagaran antes de 365 días, y se mantendrá a costo reconocido inicialmente. En caso de mantenerse por más de 365 días, no realizarán recálculos.
- b) *Medición posterior de beneficios a largo plazo:* se entiende que por ser pagos a largo plazo se pagarán después del 366 días y serán reflejados a su valor presente descontado. En los cierres y en la medición posterior los beneficios serán reconocidos a su costo amortizado.

La responsabilidad de la actualización será a cargo del área de talento humano.

REVELACIONES

La compañía revelará el importe reconocido en resultados como un gasto por los planes de aportaciones definidas.

La compañía revelará la siguiente información sobre los planes de beneficio definidos (en el caso en que tenga más de un plan de beneficios definidos, podrá revelar esta información en conjunto, individual o agrupada de la manera que considere más útil):

- Una descripción general del tipo de plan incluyendo la política de financiación.
- Una explicación de si la compañía no puede usar el método de la unidad de crédito proyectada y decide ignorar los incrementos salariales, servicios futuros y demás datos permitidos.
- Una conciliación de los saldos de apertura y cierre de la obligación por beneficios definidos que muestre por separado los beneficios pagados y todos los demás cambios.

La compañía revelará para cada categoría de otros beneficios a largo plazo la naturaleza de los beneficios, el importe de su obligación y el nivel de financiación en la fecha sobre la que se informa.

La compañía revelará para cada categoría de beneficios por terminación, la naturaleza de los beneficios, su política contable, el importe de su obligación y el nivel de financiación en la fecha sobre la que se informa.

Cuando exista incertidumbre acerca del número de empleados que aceptarán una oferta de beneficios por terminación, existirá un pasivo contingente; por ende es necesario que se revele información sobre sus pasivos contingentes, a menos que la posibilidad de salida de efectivo en la liquidación sea remota.

PRESENTACION

- a) *Estado de situación financiera.* La compañía presentará el importe del costo esperado de las ausencias acumulativas como un pasivo corriente en la fecha sobre la que se informa. De igual manera los beneficios a corto plazo, postempleo y por terminación que se encuentren a corto plazo serán presentados como pasivos corrientes.

Los beneficios postempleo, por terminación y otros beneficios a largo plazo serán presentados como pasivos no corrientes.

- b) *Estado de resultados o estado de resultados integral.* La compañía presentará las ganancias y pérdidas de los beneficios a los empleados, ya se cómo costo o gasto en el periodo del resultado.

26. CONVERSION DE LA MONEDA EXTRANJERA

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Propósito.
- Referencia de normas aplicables.
- Política contable de la Compañía.
- Reconocimiento inicial sobre las transacciones en moneda extranjera.
- Información al final de los periodos posteriores sobre los que se informa.
- Revelaciones.
- Presentación.

PROPOSITO

Esta política contable prescribe cómo incluir las transacciones en moneda extranjera, o en los negocios en el extranjero, en los estados financieros de la compañía y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación.

REFERENCIA DE NORMA APLICABLE

ESTANDAR INTERNACIONAL	NOMBRE ESTANDAR
Sección 30	Conversión de la moneda extranjera

POLITICA CONTABLE DE LA COMPAÑIA

La compañía identificará la moneda del entorno económico principal en el que opera normalmente, la cual será su moneda funcional.

El entorno económico es normalmente aquel en que se genera y emplea el efectivo, por ende, la compañía tendrá en cuenta los siguientes factores determinantes para definir su moneda funcional:

- La moneda que influya fundamentalmente en los precios de venta de sus bienes o servicios; la moneda en la cual se denominan y liquidan los precios de venta.
- La moneda del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen los precios de venta de sus bienes o servicios.
- La moneda que influya en sus costos de mano de obra, materiales y de otros costos de proporcionar bienes o suministrar servicios; la moneda en la cual ese generan y liquiden estos costos.
- La moneda en la que se generen los fondos de financiación.
- La moneda en la que se conservan los importes cobrados por actividades de operación.

La compañía, al avaluar los puntos anteriores, determinó que la moneda funcional a aplicar es **el peso colombiano (COP \$)**, que es también la moneda de presentación. La moneda funcional solo puede cambiarse si se modifican transacciones, sucesos y condiciones subyacentes. El cambio en la moneda funcional se contabilizará de forma prospectiva.

RECONOCIMIENTO INICIAL SOBRE LAS TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

Transacciones que están denominadas o requieren su liquidación en una moneda extranjera o transacciones que surjan cuando la compañía:

- Compre o venda bienes y servicios cuyo precio sea en una moneda extranjera.
- Presta o toma prestado fondos, cuando los importes relacionados se denominen en una moneda extranjera.
- Adquiere o dispone de activos, o liquida pasivos, denominados en una moneda extranjera.

En el momento del reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera, la compañía registrará aplicando al importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción, en la cual esta cumple con las condiciones para su reconocimiento.

INFORMACION AL FINAL DE LOS PERIODOS POSTERIORES SOBRE LOS QUE SE INFORMA

Al final del periodo sobre el que se informa, la compañía:

- Convertirá las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio de cierre,

- Convertirá las partidas no monetaria que se midan en términos de costo histórico en una moneda extranjera, utilizando la tasa de cambio en la fecha de transacción, y
- Convertirá las partidas no monetarias que se midan al valor razonable en una moneda extranjera, utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se determinó dicho valor razonable.

Las diferencias de cambio que se surjan al liquidar las partidas monetarias serán reconocidas en el resultado del periodo.

REVELACIONES

La compañía revelará la siguiente información:

- El importe de las diferencias de cambio reconocidas en los resultados durante el periodo, con excepción de las procedentes de los instrumentos financieros medios al valor razonable con cambios en resultados.
- El importe de las diferencias de cambio que surjan durante el periodo y que se clasifiquen en un componente separado del patrimonio al final del periodo.
- La moneda en la cual se presenta los estados financieros.
- Cuando la moneda de presentación será diferente de la moneda funcional, señalará este hecho y revelará la moneda funcional y la razón de utilizar una moneda de presentación diferente.
- Cuando se produzca un cambio en la moneda funcional de la compañía o de algún negocio en el extranjero significativo, revelará este hecho, así como la razón de dicho cambio en la moneda funcional.

PRESENTACION

Estado de resultados o estado de resultados integral

La compañía presentará el gasto por conversión de moneda extranjera en el resultado del periodo aquellas variaciones por tasa de cambio realizadas, las no realizadas se presentarán en el otro estado de resultado integral.

27. REVELACIONES DE PARTES RELACIONADAS

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la compañía que prepara sus estados financieros (la compañía que informa)

Identificación o clasificación de las partes relacionadas.

- a) Una persona, o un familiar cercano a esa persona, está relacionada con una compañía que informa si esa persona:
 - i. Es un miembro del personal clave de la gerencia de la compañía que informa o de una controladora de la entidad que informa;
 - ii. Ejerce el control sobre la compañía que informa; o
 - iii. Ejerce control conjunto o influencia significativa sobre la compañía que informa, o tiene poder de voto significativo en ella.
- b) Una compañía está relacionada con la compañía que informa si le son aplicables cualquiera de las condiciones siguientes:
 - i. La compañía y la compañía que informa son miembros del mismo grupo (lo cual significa que cada controladora, subsidiaria y otras subsidiarias de la misma controladora son partes relacionadas entre sí).
 - ii. Una de las compañías es una asociada o un negocio conjunto de la otra entidad (o de un miembro de un grupo del que la otra entidad es miembro).
 - iii. Ambas compañías son negocios conjuntos de una tercera compañía.
 - iv. Una de las compañías es un negocio conjunto de una tercera compañía, y la otra compañía es una asociada de la tercera compañía.
 - v. La compañía es un plan de beneficios postempleo de los trabajadores de la compañía que informa o de una compañía que sea parte relacionada de esta. Si la propia compañía que informa es un plan, los empleadores patrocinadores también son parte relacionadas con el plan.
 - vi. La compañía está controlada o controlada conjuntamente por una persona identificada en (punto a).
 - vii. Una persona identificada en (punto a) – i) tiene poder de voto significativo en la compañía.
 - viii. Una persona identificada en (punto a) – ii) tiene influencia significativa sobre la compañía o tiene poder de voto significativo en ella.
 - ix. Una persona, o un familiar cercano a esa persona, tiene influencia significativa sobre la entidad o poder de voto significativo en ella, y control conjunto sobre la compañía que informa.
 - x. Un miembro del personal clave de la gerencia de la compañía o de una controladora de la compañía, o un familiar cercano a ese miembro, ejerce control o control conjunto sobre la entidad que informa o tiene poder de voto significativo en ella.

Una compañía se encuentra relacionada a otra si es:

- Una vinculada de la compañía.
- Un Joint Venture en que la compañía es una participante.

- Un miembro del personal clave de la administración de la compañía o su matriz.
- Un miembro cercano de la familia de cualquier persona cubierto por cualquiera de las definiciones anteriores.
- Una entidad que es controladora ya sea en conjunto o bajo influencia significativa por cualquier persona cubierto por cualquiera de las definiciones anteriores.
- Un plan de beneficios de postempleo para el beneficio de los empleados de la compañía, o de cualquier compañía relacionada.

La compañía debe detallar las transacciones con partes relacionadas, indicando:

- Nombre de la compañía donde se tiene la inversión.
- Saldo de las cuentas (por ejemplo cuentas por cobrar, cuentas por pagar e ingreso y gastos entre otros).
- Valor de las transacciones (por ejemplo cuentas por cobrar, cuentas por pagar e ingreso y gastos entre otros).
- Porcentaje de participación de la compañía en la asociada o subsidiaria.

28. TRANSICION A NIIF PARA PYME

La presente política contable, se define de la siguiente manera:

- Exenciones y excepciones con los requerimientos y efectos por cada estándar.
- Revelaciones.

La compañía reconocerá los siguientes conceptos al primero de enero de 2015:

EXENCIONES Y EXCEPCIONES CON LOS REQUERIMIENTOS Y EFECTOS POR CADA ESTÁNDAR.

Con el fin de facilitar el proceso de adopción, evitando excesivos requerimientos en el reproceso de información histórica, la sección 35 ha establecido una serie de exenciones (opcionales) y excepciones (obligatorias) para las cuales la administración de la compañía debe evaluar su aplicación.

En la siguiente tablas se explican los aspectos más importantes de dichas exenciones y excepciones.

EXENCIONES A LA APLICACIÓN RETROACTIVA DE OTRAS SECCIONES DE LAS NIIF PARA Pymes – Aplicación Obligatoria	SECCIÓN	REQUERIMIENTO Y EFECTOS
Baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros.	Sec. 11	BAJA DE CUENTAS

<p>Los activos y pasivos financieros dados de baja según el marco de la contabilidad aplicado por la compañía con anterioridad, antes de la fecha de transición, no deben reconocerse tras la adopción de la NIIF para Pymes. Por el contrario, para los activos y pasivos financieros que hubieren sido dados de baja conforme a la NIIF para Pymes en una transacción anterior a la fecha de transición, pero que no hubieran sido dados de baja según el marco de contabilidad anterior de la compañía, este tendrá la opción de elegir entre:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Darlos de baja en el momento de la adopción de las NIIF para pymes, o - Seguir reconociéndolos hasta que se proceda a su disposición o hasta que se liquiden. <p><u>Sección 35.9 literal a)</u></p>	Sec. 12	<p><u>Un activo financiero</u> se deja de reconocer, cuando se extingue el derecho, o cuando se transfiere, siempre y cuando se transfieran sustancialmente los riesgos y los beneficios, de lo contrario se mantiene el activo financiero en la proporción de la implicación continuada (riesgo asumido).</p> <p>La compañía eliminará de su estado de situación financiera un pasivo financiero (o parte del mismo) cuando, y sólo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.</p> <p>Resultado de análisis se identificaron activos y pasivos financieros que deban darse de baja.</p>
<p>CONTABILIDAD DE COBERTURA</p> <p><u>Sección 35.9 literal b)</u></p>	Sec. 12	La compañía no aplica contabilidad de coberturas.
<p>ESTIMACIONES CONTABLES</p> <p>Una estimación contable no se debe recalcular de forma retroactiva, a no ser que se haya evidencia objetivo de error.</p> <p><u>Sección 35.9 literal c)</u></p>	Sec. 21	La compañía efectuará el recálculo del deterioro de sus activos y pasivos financieros, y de sus pasivos por demandas y contingencias.
<p>OPERACIONES DISCONTINUADAS</p> <p><u>Sección 35.9 literal d)</u></p>		La entidad no tiene este tipo de operaciones.
<p>MEDICION DE PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS</p> <p>Los requerimientos del párrafo 5.6 de distribuir los resultados y el resultado integral total entre las participaciones no controladoras y los propietarios de la</p>		La compañía presentará las participaciones no controladoras en el estado de situación financiera consolidado dentro del patrimonio, por

<p>controladora se aplicarán, de forma prospectiva, a partir de la fecha de transición a la NIIF para Pymes (o a partir de la primera fecha en que se aplique esta NIIF para re-expresar las combinaciones de negocios – véase el párrafo 35.10).</p> <p><u>Sección 35.10 literal a) – Sección 35.9 literal c)</u></p>		<p>separado del patrimonio de los propietarios de la controladora, como se requiere en el párrafo 4.2</p>
<p>TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN ACCIONES</p> <p>Sección 35.10 Literal b)</p>	<p>Sec. 26</p>	<p>La compañía no tiene este tipo de operaciones.</p>
<p>VALOR RAZONABLE COMO COSTO ATRIBUIDO</p> <p>Si la compañía que adopta por primera vez la NIIF para Pymes puede optar por medir una partida de propiedad, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transacción a esta NIIF para Pymes por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.</p> <p>Revaluación como costo atribuido Si la entidad que adopta por primera vez la NIIF para Pymes puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedad, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF para Pymes o en una fecha anterior, como el costo atribuido en la fecha de revaluación.</p> <p><u>Sección 35.10 literal c) y d)</u></p>	<p>Sec. 17</p>	<p>Si la compañía usa el valor razonable como costo atribuible para una partida de propiedad, planta y equipo, una propiedad de inversión o para un activo intangible, los primeros estados financieros conforme a las NIIF revelarán, para cada partida del estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El total acumulado de tales valores razonables; y - El ajuste total al importe en libros presentado según los PCGA anteriores. <p>La compañía usará estas opciones del costo atribuido para otros activos o pasivos. La compañía debe analizar las ventajas y desventajas que ofrece cada una de estas opciones, teniendo en cuenta por un lado el impacto financiero en cada caso y por otro que la información pueda ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios derivados.</p>
<p>DIFERENCIAS DE CONVERSIÓN ACUMULADAS</p> <p><u>Sección 35.10 Literal e)</u></p>	<p>Sec.30</p>	<p>La compañía no tiene este tipo de operaciones.</p>

<p>ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS</p> <p>Cuando la compañía prepara estados financieros separados, el párrafo 9.26 requiere que contabilice sus inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas de forma conjunta alguna de la siguiente forma:</p> <ul style="list-style-type: none"> I. Al costo menos el deterioro del valor, o II. Al valor razonable con los cambios en el valor razonable reconocidos en resultados. <p>Si la compañía que adopta por primera vez la NIIF mide esta inversión al costo, medirá esa inversión en su estado de situación financiera separado de apertura, preparado conforme a esta NIIF, mediante unos de los siguientes importes:</p> <ul style="list-style-type: none"> I. El costo determinado de acuerdo con la sección 9, Estados Financieros Consolidados y Separados, o II. El costo atribuido, será el valor razonable en la fecha de transición a NIIF para Pymes o el importe en libros de los PCGA anteriores a esa fecha. <p><u>Sección 35.10 literal f)</u></p>	<p>Sec. 9</p>	<p>Estados financieros separados son aquellos presentados por una controladora, un inversor en una asociada o un participante en la compañía controlada conjuntamente en los que las inversiones correspondientes se contabilizan a partir de las cantidades directamente invertidas, y no en función de los resultados obtenidos y de los activos netos poseídos por la compañía participada.</p> <p>Se debe definir la forma por la cual la compañía registrará los aportes en otras compañías. La compañía registrará los aportes en otras entidades al costo.</p> <p>La compañía decide tomar esta exención.</p>
<p>INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMPUESTO</p> <p><u>Sección 35.10 literal g)</u></p>	<p>Sec. 12</p>	<p>La compañía no posee instrumentos financieros compuestos.</p>
<p>IMPUESTOS DIFERIDOS</p>		

<p>No se requiere que la compañía que adopta por primera vez la NIIF reconozca, en la fecha de transición a la NIIF para Pymes, activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados con diferencias entre la base fiscal y el importe en libros de cualesquiera activos o pasivos cuyo reconocimiento por impuestos diferidos conlleve un costo o esfuerzo desproporcionado.</p> <p><u>Sección 35.10 literal h)</u></p>	Sec. 29	<p>Impuesto a las ganancias por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales de periodos futuros sobre los que informa como resultado de hechos o transacciones pasadas.</p> <p>La compañía reconocerá el impuesto de renta y el cálculo de impuesto diferido.</p>
<p>ACUERDO DE CONCESION DE SERVICIOS</p> <p><u>Sección 35.10 literal i)</u></p>		<p>La compañía no aplica contratos de concesión de servicios.</p>
<p>ACTIVIDADES DE EXTRACION</p> <p><u>Sección 35.10 literal j)</u></p>	Sec. 34	<p>La compañía no aplica este tipo de operación.</p>
<p>ACUERDOS QUE CONTIENEN UN ARRENDAMIENTO</p> <p>La compañía que adopta por primera vez la NIIF para pymes puede optar por determinar si un acuerdo, vigente en la fecha de transición a la NIIF para Pymes, contiene un arrendamiento (véase el párrafo 20.3) sobre la base de los hechos y las circunstancias existentes en esa fecha, en lugar de considerar la fecha en que dicho acuerdo entró en vigor.</p> <p><u>Sección 35.10 literal k)</u></p>	Sec. 20	<p>La compañía debe analizar todos los contratos vigentes que considere el usufructo de un activo para reconocer los arrendamientos implícitos que cumplan con las características de arrendamiento definidas por la Sección 20.</p>
<p>PASIVOS POR RETIRO DE SERVICIOS INCLUIDO EN EL COSTO DE PROPUEDADES, PLANTA Y EQUIPO</p> <p>Sección 35.10 literal i)</p>	Sec. 17	<p>La compañía no tiene este tipo de obligaciones.</p>

REVELACIONES

La emisión de los primeros estados financieros de acuerdo con la NIIF para Pymes requiere la preparación de revelaciones especiales que exigen un volumen de información. Estas revelaciones buscan como objetivo principal explicar el proceso de adopción, desde los PCGA anteriores a las NIIF para Pymes, indicando cómo se ha afectado la situación financiera, resultados y flujos de efectivo que fueron reportados anteriormente.

Las revelaciones a ser efectuadas incluyen la siguiente información:

- La compañía explicará cómo la transición de los COLGAAP anteriores a las NIIF para Pymes ha afectado a su situación financiera, resultados y flujos de efectivo previamente informados.
- Se mostrará con suficiente detalle las conciliaciones del patrimonio neto según los COLGAAP anteriores con las NIIF para Pymes a la fecha del balance de apertura y el final del último periodo prestado bajo los COLGAAP anteriores, a fin de entender los ajustes significativos realizados en la información reportada. Entre estas tenemos:
 - a) Se realizará una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable,
 - b) Realizar conciliaciones de su patrimonio determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:
 - i. La fecha de transición a las NIIF, y
 - ii. El final del último periodo presentado en los estados financieros anuales mas recientes de la compañía determinado de acuerdo con su PCGA anterior.
- Se mostrará con suficiente detalle las conciliaciones de la ganancia o la pérdida que se haya presentado según los COLGAAP anteriores, para el periodo contable que esté contenido en los estados financieros mas recientes de la compañía, con las que resulten de la aplicación NIIF, a fin de entender los ajustes significativos realizados en la información reportada en resultados.
- Deberá mostrarse la explicación de los errores que bajo los COLGAAP anteriores se identificaron durante el proceso de adopción.
- Si la compañía no presentó estados financieros en periodos anteriores, revelará este hecho en sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF para Pymes.
- La administración deberá realizar la evaluación de la capacidad que tiene la compañía para continuar con su funcionamiento, es decir hipótesis de negocio en marcha; si luego de esta evaluación hay existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan sembrar dudas importantes sobre la capacidad de la compañía de continuar como negocio en marcha, deberá revelar estas incertidumbres. Adicionalmente cuando una entidad no prepare los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha , revelará este hecho, junto con la hipótesis sobre las que han sido elaborados, así como las razones por las que la compañía no se considera como un negocio en marcha.

- La compañía deberá revelar, junto con un comentario de la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la compañía que no están disponibles para ser utilizados por esta. El efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos por una compañía no pueden estar disponibles para el uso de esta, debido a, entre otras razones, controles de cambio de moneda extranjera o por restricciones legales.
- Si la compañía en su estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF para Pymes usa el valor razonable como costo atribuido para una partida de propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión o un activo intangible, los primeros estados financieros conforme a las NIIF para Pymes revelarán, para cada partida del estado de situación financiera de apertura:
 - i. El total acumulado de tales valores razonables, y
 - ii. El ajuste al importe en libros presentado según los PCGA anteriores.